



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

FAKULTA PODNIKATELSKÁ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

ÚSTAV FINANCÍ

INSTITUTE OF FINANCES

**ZDANĚNÍ PŘÍJMŮ REZIDENTŮ EVROPSKÉ UNIE ZE
ZÁVISLÉ ČINNOSTI V ČESKÉ REPUBLICCE**

TAXATION OF EUROPEAN UNION RESIDENTS INCOMES FROM EMPLOYMENT IN THE CZECH REPUBLIC

DIPLOMOVÁ PRÁCE

MASTER'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

Bc. Sandra Obertíková

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

doc. Ing. Mgr. Karel Brychta, Ph.D.

BRNO 2017

Zadání diplomové práce

Ústav:	Ústav financí
Studentka:	Bc. Sandra Obertíková
Studijní program:	Ekonomika a management
Studijní obor:	Účetnictví a finanční řízení podniku
Vedoucí práce:	doc. Ing. Mgr. Karel Brychta, Ph.D.
Akademický rok:	2016/17

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č. 111/1998 Sb., o vysokých školách ve znění pozdějších předpisů a se Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně zadává diplomovou práci s názvem:

Zdanění příjmů rezidentů Evropské unie ze závislé činnosti v České republice

Charakteristika problematiky úkolu:

Úvod

Cíle práce, metody a postupy zpracování

Teoretická východiska práce: vymezení právního rámce

Analýza současného stavu a systematizace získaných poznatků

Návrhy a doporučení pro daňovou optimalizaci předmětné kategorie poplatníků

Návrh metodiky zdanění rezidentů jiných členských států EU pobírajících příjem ze závislé činnosti na území ČR

Závěr

Seznam použité literatury

Přílohy

Cíle, kterých má být dosaženo:

Hlavním cílem diplomové práce je vytvoření metodiky zdanění rezidentů jiných členských států EU pobírajících příjem ze závislé činnosti na území ČR. Tomu předchází popis a analýza relevantního právního rámce.

Základní literární prameny:

NERUDOVÁ, Danuše. Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie. 4. aktualizované a doplněné vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2014. ISBN 978-80-7478-626-6.

RYTÍŘOVÁ, Lucie a Jana TEPPEROVÁ. Mezinárodní zaměstnávání, vysílání a pronájem pracovníků: daň z příjmů a pojištění, mezinárodní smlouvy, pravidla EU, podrobné případové studie. Olomouc: ANAG, 2012. ISBN 978-80-7263-732-4.

SOJKA, Vlastimil. Mezinárodní zdanění příjmů: smlouvy o zamezení dvojího zdanění a zákon o daních z příjmů. 3. aktualizované a doplněné vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2013. ISBN 978-80-74-8-035-6.

VYŠKOVSKÁ, Magdaléna. Cizinci a daně: zdaňování příjmů fyzických osob - cizích státních příslušníků v České republice. 4. rozšířené vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2016. ISBN 978-80-7552--85-6.

Termín odevzdání diplomové práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2016/17

V Brně dne 28.2.2017

L. S.

prof. Ing. Mária Režňáková, CSc.
ředitel

doc. Ing. et Ing. Stanislav Škapa, Ph.D.
děkan

ABSTRAKT

Diplomová práce se zabývá problematikou zdaňování rezidentů Evropské unie v České republice. Hlavním cílem diplomové práce je vytvoření metodiky zdanění rezidentů Evropské unie ze závislé činnosti v České republice. Pozornost se dále zaměřuje na ověření stanovené metodiky na modelovém příkladu poplatníka Evropské unie, který pobírá příjmy ze zaměstnání na území České republiky v průběhu zdaňovacího období 2016.

ABSTRACT

The master's thesis deals with taxation of European Union residents in the Czech Republic. The main aim of this thesis is to create a methodology for the taxation of European Union residents incomes from employment in the Czech Republic. Attention is also moving to a model case of European Union residents, who receives incomes from employment in the Czech Republic during the tax year 2016.

KLÍČOVÁ SLOVA

Česká republika, daně, Chorvatsko, mezinárodní dvojí zdanění, rezident Evropské unie, smlouvy o zamezení dvojího zdanění, zdanění příjmů

KEY WORDS

the Czech Republic, taxes, Croatia, international double taxation, European union resident, conventions for avoidance of double taxation, income taxation

BIBLIOGRAFICKÁ CITACE

OBERTÍKOVÁ, S. *Zdanění příjmů rezidentů Evropské unie ze závislé činnosti v České republice*. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2017. 84 s.

Vedoucí diplomové práce doc. Ing. Mgr. Karel Brychta, Ph.D.

ČESTNÉ PROHLÁŠENÍ

Prohlašuji, že předložená diplomová práce je původní a zpracovala jsem ji samostatně.
Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem v práci neporušila autorská práva (ve smyslu Zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským, ve znění pozdějších předpisů).

V Brně dne 10. 5. 2017

.....

PODĚKOVÁNÍ

Na tomto místě bych především poděkovala vedoucímu diplomové práce doc. Ing. Mgr. Karlu Brychtovi, Ph.D. za cenné rady a připomínky.

OBSAH

ÚVOD	10
1 CÍL PRÁCE A METODY ZPRACOVÁNÍ	12
2 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE	15
2.1 Vývoj a současný stav na trhu práce v ČR	15
2.2 Administrativní povinnost při vstupu na území ČR	16
2.3 Unijní právo	17
2.3.1 Právní základ pro volný pohyb a zaměstnávání občanů z EU	19
2.4 Mezinárodní právo veřejné	22
2.4.1 Účel smluv o zamezení dvojího zdanění	23
2.4.2 Typy smluv o zamezení dvojího zdanění	24
2.4.3 Modelové konvence	24
2.4.4 Předmět smluv o zamezení dvojího zdanění.....	25
2.4.5 Příjmy ze závislé činnosti dle modelové smlouvy OECD	27
3 ANALÝZA SOUČASNÉ SITUACE	29
3.1 Směrnice 2004/38/ES a nařízení (EU) č. 492/2011	29
3.2 Administrativní povinnosti při vstupu do zaměstnání v ČR.....	31
3.3 Zdanění rezidentů EU	32
3.3.1 Podmínky zdanění ve státu zdroje	34
3.3.2 Zdanění příjmů ze zaměstnání	37
3.3.3 Nezdanitelné části základu daně	38
3.3.4 Slevy a daňové zvýhodnění	40
3.3.5 Podmínky pro uplatnění optimalizačních prostředků	42
3.3.6 Výpočet zálohy a daňové povinnosti	43

3.3.7	Podmínky dohody o provedení práce	47
3.3.8	Povinnost plátce daně na konci účetního období	48
3.3.9	Ukončení pracovního poměru	48
3.3.10	Přehled povinností, lhůt a sankcí	50
4	MODELOVÝ PŘÍKLAD	54
4.1	Zdanění příjmů rezidenta z Chorvatska	54
4.1.1	Stanovení státu rezidence	56
4.1.2	Povinnost rezidenta Chorvatska při vstupu do ČR	56
4.1.3	Administrativní povinnost při vstupu do zaměstnání	57
4.1.4	Zdanění příjmů v ČR dle SZDZ a ZDP	58
4.1.5	Výpočet zálohy na daň z hlavního pracovního poměru	62
4.1.6	Výpočet srážkové daně z dohody o provedení práce	63
4.1.7	Výpočet celkové daňové povinnosti	64
4.1.8	Ukončení hlavního pracovního poměru	69
4.1.9	Ukončení pracovního poměru na dohodu o provedení práce	69
5	DOPORUČENÍ	71
	ZÁVĚR	74
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	76
	SEZNAM OBRÁZKŮ	81
	SEZNAM TABULEK	82
	SEZNAM GRAFŮ	83
	SEZNAM PŘÍLOH	84

ÚVOD

Se vstupem České republiky (dále jen „ČR“) do Evropské Unie (dále jen „EU“) jsou spojeny svobody týkající se volného pohybu osob, zboží, kapitálu a služeb. Jednou z hlavních příležitostí, která vyplývá z těchto svobod je, že se lidé mohou svobodně pohybovat na území členských států a využívat tím i možnosti pracovat v zahraničí. Nicméně je nezbytně nutné, aby zaměstnavatelé věděli, jaký je postup při zaměstnávání těchto nerezidentů ČR, například v oblasti administrativních povinností nebo daňových odvodů. Dále je relevantní, aby samotní zaměstnanci byli informováni, na jaká práva mají v hostitelské zemi nárok a jaké povinnosti musí splnit. S touto skutečností tedy souvisí i nezbytnost porozumět právnímu rámci.

V návaznosti na výše uvedené, tato diplomová práce popisuje a hodnotí problematiku zdanění rezidentů EU, kteří jsou zaměstnáni na území ČR. Hlavním důvodem jejich zaměstnávání je především to, že v současné době je velice málo pracovníků na pokrytí počtu nabízených volných pracovních míst (MPSV, 2015). S tímto faktem souvisí i skutečnost, že na tuzemském pracovním trhu je velice problematické najít kvalifikované pracovníky, kteří disponují znalostmi cizích jazyků, přičemž tato znalost je v současné době nezbytně nutná.

Diplomová práce je rozdělena na tři stěžejní části. Jedná se o teoretická východiska práce, analýzu současného stavu a na část obsahující modelový příklad poplatníka, na kterém je verifikována navržená metodika. V první části ryze teoretické, je popsán současný stav na trhu práce a je zhodnocena pracovní migrace na území ČR. Dále jsou popsány administrativní povinnosti, které musí rezidenti EU splnit při vstupu na území ČR. Následně je popsán právní rámec týkající se této problematiky. V unijním právu jsou uvedeny vybrané právní předpisy, které upravují práva, povinnosti a postavení nerezidentů v ČR. V neposlední řadě jsou popsány vybrané aspekty mezinárodního práva veřejného, které upravuje mezinárodní vztahy mezi jednotlivými státy prostřednictvím Smluv o zamezení dvojího zdanění (dále jen „SZDZ“).

Následně je analyzována právní úprava hostitelského státu, konkrétně ČR. V této části jsou popsány podmínky pro zdanění příjmů v ČR (ve státu zdroje) a podmínky pro

uplatnění nezdanielných částí základu daně, slev a daňového zvýhodnění u rezidentů EU. V neposlední řadě je popsán postup výpočtu měsíční zálohy a výsledná daňová povinnost rezidentů EU, kteří pobírají příjmy ze zaměstnání na území ČR.

V následující části je navržená metodika ověřena na příkladu modelového poplatníka, konkrétně rezidenta z Chorvatska. Nejdříve je popsán postup ohlašovací a registrační povinnosti rezidenta Chorvatska při vstupu do ČR a ohlašovací a registrační povinnosti ze strany tuzemského zaměstnavatele, pokud se rozhodne zaměstnávat rezidenta EU. Poté je stanoven postup výpočtu daně z příjmů ze závislé činnosti a výše měsíčních záloh. Dále jsou popsány ohlašovací povinnosti při ukončení pracovního poměru. V souvislosti s ukončením pracovního poměru je poukázáno na administrativní povinnost zaměstnavatele vůči zaměstnanci. Přílohou diplomové práce je daňové přiznání v případě, že si rezident EU bude uplatňovat optimalizační prostředky v podobě nezdanielných částí základu daně dle § 15, slev dle § 35ba písm. b) až e) a g) a daňového zvýhodnění dle § 35c, které jsou zakotvené v zákoně č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (dále jen „ZDP“). Druhou variantou daňového přiznání je, že poplatník EU optimalizačních prostředků v daňovém přiznání nevyužije.

1 CÍL PRÁCE A METODY ZPRACOVÁNÍ

Cíl práce

Hlavním cílem diplomové práce je vytvoření metodiky zdanění občanů EU pobírající příjem ze závislé činnosti na území ČR. Součástí metodiky je popis administrativních povinností, které ukládají zákony a vyhlášky (tzn. splnění informační povinnosti vůči státu, odborům, úřadům atd.) při vstupu rezidentů EU na území ČR. Dále jsou popsány relevantní právní předpisy unijního práva upravující postavení nerezidentů v ČR a vybrané aspekty mezinárodního práva veřejného, kde jsou vymezeny podmínky, které opravňují zdanit příjmy nerezidentů ze závislé činnosti v ČR dle SZDZ. Výstupem části teoretických poznatků je popis veškerých povinností, které musí splnit rezidenti EU vůči třetím subjektům při vstupu na území ČR a zhodnocení právního rámce, který upravuje postavení nerezidentů na území ČR.

V další části jsou popsány administrativní a ohlašovací povinnosti při zahájení zaměstnávání rezidentů EU v ČR, podmínky pro zdanění příjmů nerezidentů ze závislé činnosti ve státu zdroje (tj. v ČR) a povinnosti v oblasti daní z příjmů ze strany plátců a poplatníků. Dále jsou popsány povinnosti vůči správě sociálního a zdravotního zabezpečení a navrženy kroky pro optimalizaci daňové povinnosti poplatníků. V neposlední řadě jsou uvedeny podmínky a lhůty pro podání daňového přiznání příslušnému finančnímu úřadu. Výstupem této části je popis a zhodnocení postupů zdanění a optimalizačních prostředků, které mohou rezidenti EU využít na území ČR při splnění podmínek zakotvených v ZDP.

V závěru práce je navržená metodika verifikována na modelovém příkladu poplatníka, konkrétně se jedná o rezidenta Chorvatska. Je zde detailně popsán proces zdanění a přílohou diplomové práce je vyplněné daňové přiznání v podobě, kterou by měl poplatník odevzdávat finančnímu úřadu v ČR.

Metody zpracování

Především v teoretickém obsahu diplomové práce se lze setkat s metodou abstrakce, která se vyznačuje analytickými a syntetickými postupy, jejichž cílem je vymezení

charakteristik, vlastností a relací. Výsledkem této metody vznikají pojmy, teorie, modely, které postihují podstatné stránky předmětů, jevů a procesů. Abstrakce představuje odhlížení se od nepodstatných vlastností nebo vztahů. (Pokorný, 2004)

Tato metoda je použita především v teoretické části, kde jsou vymezeny pouze klíčové pojmy a teorie týkající se procesu zdanění nerezidentů ČR. V závislosti na této metodě jsou do práce zahrnuty pouze podstatná teoretická východiska v oblasti unijního a mezinárodního práva.

Další metodou je zobecňování, která se vyznačuje především tím, že přechází od obecného k jedinečnému (Pokorný, 2004).

Kapitoly a dílčí kapitoly diplomové práce, jsou tedy řazeny od obecného ke konkrétnímu. V jednotlivých kapitolách jsou také pojmy zpracovány nejdříve v obecné rovině a následně je problematika dané oblasti zpracována podrobněji.

V teoretické a analytické části je dále využita metoda klasifikace, která se vyznačuje řazením pojmů dle skupin podle určitých specifík. Vybírají se pouze znaky, které jsou pro dané předměty, jevy a procesy podstatné. Klasifikace vede k určitému zjednodušení dané problematiky. (Pokorný, 2004)

Diplomová práce je tedy systematicky uspořádána a v každé kapitole jsou vybrány pouze podstatné údaje, které jsou důležité pro řešení zadané problematiky.

V neposlední řadě je do práce zahrnuta analýza. Tato operace se vyznačuje rozčleněním jednotlivých objektů a jednotlivých částí. Toto rozčlenění umožňuje odhalit strukturu zkoumaného objektu. Cílem této metody je přijímat určité teoretické předpoklady na základě rozložení daných objektů a vytvářet určité abstrakce a idealizace. S metodou analýzy je hluboce spojena metoda syntézy, která sjednocuje části, vlastnosti a vztahy, které byly zjištěny prostřednictvím analýzy v jeden celek. (Pokorný, 2004)

Tyto metody jsou použity v teoretické oblasti, kde je daná problematika popsána a v analytické části je z daných poznatků nadále čerpáno a jednotlivé úsudky a poznatky jsou seskládány dohromady v jeden celek. V analytické části jsou dále poznatky verifikovány na příkladu rezidenta z Chorvatka s využitím tzv. modelu. Je to určitý

system ideálních objektů, splňující základní vztahy a konstruuje se na něm lepší poznání celé podstaty daného problému (Pokorný, 2004).

2 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE

První část práce je věnována současné situaci na trhu práce v ČR. Dále jsou popsány administrativní záležitosti, které jsou spojené se vstupem občanů EU na území ČR. Následně je v této části popsán právní rámec upravující unijní a mezinárodní právo. Tato oblast je nezbytná pro pochopení legislativní úpravy, která je stěžejní pro fungování celého systému v oblasti zdanění občanů EU pracujících na území ČR.

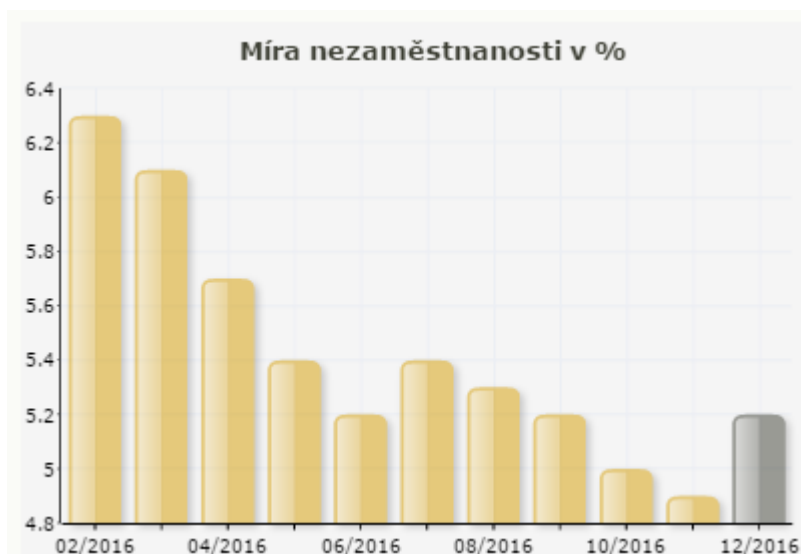
2.1 Vývoj a současný stav na trhu práce v ČR

K 31. 12. 2016 se počet nezaměstnaných na území ČR snížil z 453 118 žadatelů o práci na 381 373. (CZSO, 2016)

Nejvíce uchazečů o zaměstnání bylo evidováno v Moravskoslezském kraji s počtem 64 036 uchazečů a Jihomoravském kraji s počtem 49 032 uchazečů. Dle nejvyššího dosaženého vzdělání je nejvíce evidovaných s vyučením v počtu 140 501 uchazečů a se základním vzděláním v počtu 104 742 uchazečů. (CZSO, 2016)

K 12/2016 míra nezaměstnanosti činila 5,2 % a počet volných pracovních míst činil 132 500. Celkově byla průměrná míra nezaměstnanosti za rok 2016 nejnižší od roku 2008. Průměrná míra nezaměstnanosti se od listopadu 2016 zvýšila ze 4,9 % na již zmíněných 5,2 % v prosinci roku 2016. Tento mírný nárůst je způsoben především sezónními faktory. V roce 2017 se počítá především s dalším poklesem míry nezaměstnanosti. Odhadovaná data předpokládají pokles na 5,1 %. Nicméně ze zpráv české ekonomiky je zřejmé, že zaměstnavatelé mají problémy s nalezením nových zaměstnanců v potřebném množství a s odpovídající kvalifikací. (Kurzy, 2017)

Níže je zobrazen graf č. 1, který zobrazuje vývoj průměrné míry nezaměstnanosti za rok 2016.



Graf 1: Vývoj průměrné míry nezaměstnanosti v roce 2016

(Zdroj: Kurzy, 2017)

K nalezení odpovídajícího počtu zaměstnanců, kteří splňují kvalifikační požadavky, využívají zaměstnavatelé lidské zdroje v podobě cizinců. V souvislosti s tímto faktorem bylo na území ČR k 31. 12. 2016 celkem 496 413 cizinců. Největší zastoupení tvořili občané Ukrajiny v počtu 110 245, Slovenska 107 251 a Vietnamu 58 080. Další zastoupení tvořili občané Ruska, Německa, a Polska. (CZSO, 2016)

Většina zaměstnavatelů se přiklání k zaměstnávání občanů EU, neboť je to administrativně méně náročné. Důvodem pracovní migrace je tedy kvantitativní a kvalitativní posílení tuzemského pracovního trhu. ČR se v souvislosti s pracovní migrací prioritně snaží o to, aby mezi vnitrostátní aktivity spadaly především ty, které formulují účinná opatření pro podporu řízené legální migrace a minimalizovaly migraci nelegální. (MVCR, 2017)

2.2 Administrativní povinnost při vstupu na území ČR

Na občany EU se vztahuje právo volného pohybu osob, z tohoto důvodu není pobyt těchto občanů v ČR podmíněn vydáním povolení k pobytu. Tito občané se mohou na

území ČR svobodně pohybovat pouze na základě cestovního pasu nebo průkazu totožnosti (občanského průkazu). Dle § 87a zákona č. 326/1999 Sb., o pobytu cizinců na území České republiky a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, Ministerstvo vnitra ČR vydá občanu EU žádost o potvrzení přechodného pobytu pouze v případě, hodlá-li se zde občan EU zdržovat déle jak 3 měsíce a v minulosti neohrozil bezpečnost státu. Tato žádost není povinná a nechává se pouze na vůli občana, zda o ní zažádá. Za předpokladu, že rezident EU bude držitelem tohoto průkazu, může na území ČR žádat o úvěr, v případě přihlášení automobilu obdrží českou značku nebo může uzavřít smlouvu s českými operátory nebo poskytovateli internetu. (Zákon č. 326/1999 Sb., 1999.; Joklová, Ryšavá, 2009; MVCR, 2017)

K žádosti o přechodném pobytu občan EU musí předložit následující náležitosti:

- cestovní doklad (průkaz totožnosti),
- doklad potvrzující účel pobytu,
- fotografii,
- doklad o zdravotním pojištění,
- doklad o zajištěném ubytování na území ČR. (Zákon č. 326/1999 Sb., 1999)

Lhůta k vyřízení žádosti je 30 dnů od jejího samotného podání. Vydání o přechodném pobytu je osvobozeno od správního poplatku a doba jeho platnosti je neomezená. (Joklová, Ryšavá, 2009; MVCR, 2017)

Občan EU je dále povinen ve lhůtě 30 dnů od vstupu na území ČR nahlásit místo pobytu příslušnému inspektorátu cizinecké policie, v případě, že jeho předpokládaný pobyt bude delší než 30 dnů. (Zákon č. 326/1999 Sb., 1999; Joklová, Ryšavá, 2009)

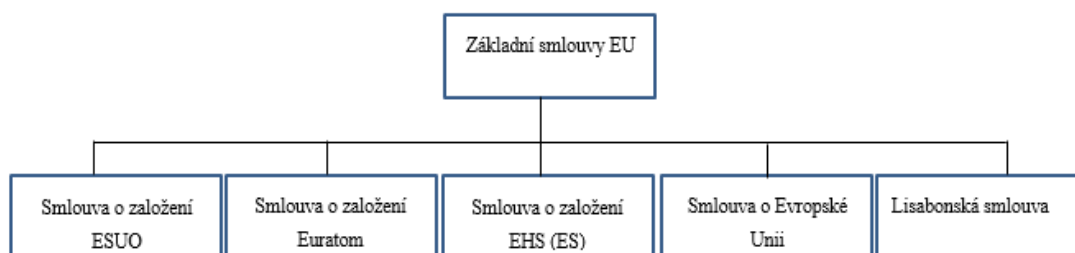
2.3 Unijní právo

Unijní právo se dělí na právo sekundární a primární. Mezi prameny primárního práva spadají zakládající smlouvy, přístupové smlouvy a ostatní smlouvy. Primární právo tvoří samotný základ právního řádu Evropského společenství (dále jen „ES“) a EU. Je tvořeno především akty členských států, tedy především tvorbou mezinárodních

smluv. Pouze na základě primárního práva lze vytvářet, jednat a schvalovat právo sekundární. (Šíroký, 2013)

Princip přednosti Unijního práva vymezil rozsudek 6-64 *Costa vs. ENEL*. Důsledkem tohoto sporu byla stanovena aplikační přednost unijního práva před právem národním (Euroskop, 2017)

Přehled základních smluv EU zobrazuje obrázek č. 1.



Obrázek 1: Základní smlouvy EU

(Zdroj: Šíroký, 2013)

Mezi prameny sekundárního práva jsou řazeny nařízení, směrnice, rozhodnutí, stanoviska a doporučení. Toto právo je tvořeno legislativními akty orgánů EU. Jsou důležitou podstatou pro fungování celého systému jednotlivých členských zemí. Z tohoto důvodu je Evropské právo nadřazeno všem legislativním úpravám. Tato aplikační přednost vychází z judikatury Evropského soudního dvora. (Šíroký, 2013)

Nařízení představují obecně a přímo závazný právní akt, který se vztahuje na všechny účastníky Evropské integrace. Jakmile je toto nařízení schváleno, stává se součástí právních systémů všech členských zemí EU. Nařízení má vždy aplikační přednost před zákony členských zemí. (Nerudová, 2014)

Směrnice zavazují všechny zúčastněné státy v rámci EU provést ve svém právním řádu k jednotnému datu určité změny tak, aby si právo států neodporovalo a poskytovalo srovnatelnou úroveň ochrany. Stanovují se jimi cíle, které musí všechny země EU splnit. Je však zcela na členských zemích, jak těchto cílů dosáhnou a jak je budou implementovat do svého právního řádu. Směrnice jsou považovány za nástroj k harmonizaci právních řádů členských zemí EU. (Nerudová, 2014; EUROPA, 2016)

Rozhodnutí nabývá svou účinnost okamžikem oznámení. Nemá obecnou platnost a na rozdíl od směrnic a nařízení nemusí být implementována do národního práva. (Nerudová, 2014)

Doporučení není závazné a nemá většinou žádné právní důsledky. Tímto nástrojem dávají orgány EU najevo svůj názor a navrhují určité kroky, aniž by z nich vyvozovaly zákonnou povinnost. V neposlední řadě do sekundárního práva jsou řazena stanoviska, pomocí nichž se mohou orgány EU vyjádřit nezávazně k určitým otázkám. (EUROPA, 2016)

2.3.1 Právní základ pro volný pohyb a zaměstnávání občanů z EU

Smlouva o Evropské unii (dále jen „SEU“) s odvoláním na čl. 2 stanovuje, že Unie je položena na základech rovného zacházení s občany, včetně národnostních menšin. Dále upravuje rovnost žen a mužů a jednání na základech solidarity, tolerance a nepřipustnosti diskriminace. Dalším důležitým článkem SEU je čl. 3 odst. 2, který říká *„unie poskytuje svým občanům prostor svobody, bezpečnosti a práva bez vnitřních hranic, ve kterém je zaručen volný pohyb osob ve spojení s vhodnými opatřeními týkajícími se ochrany vnějších hranic, azylu, přistěhovalectví a předcházení a potírání zločinnosti“*. (Euroskop, 2017)

Smlouva o fungování Evropské unie (dále jen „SFEU“) s odvoláním na čl. 4 odst. 2 písm. a) zakotvuje, že sdílná pravomoc Unie a členských států se uplatňuje v rámci vnitřního trhu. Dle čl. 18 SFEU je zakázána jakákoli forma diskriminace na základě státní příslušnosti. Dále čl. 20 SFEU zakotvuje, že každý občan EU má právo se svobodně pohybovat a pobývat na území členských států. S odvoláním na čl. 26 *„unie přijímá opatření určená k vytvoření nebo zajištění fungování vnitřního trhu v souladu s příslušnými ustanoveními Smluv“*. Tamtéž je také upravena definice vnitřního trhu, tj. *„vnitřní trh zahrnuje prostor bez vnitřních hranic, v němž je zajištěn volný pohyb zboží, osob, služeb a kapitálu v souladu s ustanoveními Smluv“*. (EUR-LEX.EUROPA, 2016)

Důležitý je čl. 45 SFEU, který upravuje volný pohyb pracovníků za účelem zaměstnání. Čl. 45 zakotvuje že *„volný pohyb pracovníků zahrnuje odstranění jakékoli diskriminace mezi pracovníky členských států na základě státní příslušnosti, pokud jde*

o zaměstnávání, odměnu za práci a jiné pracovní podmínky“. Podmínky tohoto článku se nepoužívají pro zaměstnání ve Veřejné správě. V čl. 46 příslušné smlouvy jsou dále upraveny podmínky spolupráce mezi vnitrostátními úřady. Tento článek odstraňuje administrativní postupy, které by bránily k liberalizaci pohybu pracovníků a v neposlední řadě upravuje vhodný mechanismus mezi nabídkou a poptávkou na trhu pracovních sil. V neposlední řadě je v rámci SFEU stěžejní čl. 48 upravující legislativní postup v oblasti sociálního zabezpečení. V rámci tvorby legislativních opatření k zajištění sociálního zabezpečení musí být splněno několik předpokladů, které popisuje čl. 48 SFEU tj. *„započtení všech dob získaných podle různých vnitrostátních právních předpisů pro účely vzniku a zachování nároků na dávky, jakož i pro výpočet jejich výše a vyplacení dávek osobám s bydlištěm na území členských států“.* (EUR-LEX.EUROPA, 2016)

Pramenem sekundárního práva je směrnice 2004/38/ES o právu občanů Unie a jejich rodinných příslušníků svobodně se pohybovat a pobývat na území členských států a nařízení (EU) č. 492/2011 o volném pohybu pracovníků uvnitř Unie. (EUROPARL, 2016; EUR-LEX. EUROPA, 2016; CSSZ, 2014; Vyškovská, 2016)

Občané EU podléhají při zaměstnávání na území ČR nařízení Rady (ES) č. 883/2004 o koordinaci systémů sociálního zabezpečení a prováděcímu nařízení Rady (EHS) č. 987/2009, kterým se stanoví prováděcí pravidla k nařízení (ES) č. 883/2004 o koordinaci systémů sociálního zabezpečení. Tato nařízení odpovídají zásadě uplatnění právního řádu jednoho členského státu, tj. státu kde je práce vykonávána. Z toho vyplývá, že občané EU pracující na území ČR podléhají právnímu řádu ČR. Volba jiného práva v tomto případě nepřipadá v úvahu. Čl. 1 písm. a) nařízení (ES) č. 883 /2004 také definuje pojem zaměstnání, kterým je *„každá činnost nebo obdobná situace, která je za takovou považována pro účely právních předpisů sociálního zabezpečení členského státu, v němž taková činnost nebo obdobná situace existuje“.* (MPSV, 2016, CSSZ, 2014)

Základ koordinace sociálního zabezpečení v EU je dán čl. 48 SFEU. Toto ustanovení zakládá povinnost Evropskému parlamentu a Evropské radě, vždy přistoupit k takové právní úpravě v oblasti sociálního pojištění, která zabezpečuje volný pohyb pracovníků. V současné době je čl. 48 SFEU zajištěn koordinačním nařízením (ES) č. 883/2004

o koordinaci systému sociálního zabezpečení. Zásady koordinačního nařízení spočívají v rovném zacházení, principu jediného pojištění, sčítání dob pojištění, principu výplaty dávek pojištění a v neposlední řadě principu spolupráce a administrativy. (Rytířová, Tepperová, 2012)

Princip rovného zacházení je základním prvkem pro samotné fungování koordinačního nařízení. Na základě tohoto principu rezidenti EU podléhají stejným povinnostem jako státní příslušníci ČR. Ochrňuje osoby, na které se nařízení vztahuje před přímou a nepřímou diskriminací. (MPSV, 2016)

Tamtéž je dále zakotven princip jediného pojištění, který spočívá v odstranění kolize při určování příslušného systému pojištění. Čl. 11 nařízení (ES) č. 883/2004 slouží k odstranění negativní kolize, která se vyznačuje tím, že by subjekt nepodléhal žádnému systému pojištění, a naopak pozitivní kolize, tzn. že by subjekt podléhal dvěma a více systémům pojištění. Základním pravidlem dle koordinačního nařízení (ES) č. 883/2004 čl. 11 pro určení jediného systému pojištění je skutečné místo výkonu práce. Tedy se na zaměstnance vztahují právní předpisy státu, v němž je činnost vykonávána, tj. na rezidenty EU spadá ustanovení právních předpisů platných v ČR (ačkoli by zaměstnanec bydlel v jiném státě, tak i přes to bude podléhat v oblasti sociálního a zdravotního pojištění právním předpisům státu, v němž závislou činnost vykonává). Dle čl. 14 mohou být rezidenti EU povinni pouze k jednomu systému pojištění a povinnost úhrady sociálního a zdravotního pojištění v ČR mají pouze po dobu výkonu zaměstnání na území ČR. Z toho vyplývá, že po stanovenou dobu výkonu práce na území ČR má plátce daně povinnost při výpočtu měsíčních záloh započítat odvod na sociální pojištění a zdravotního pojištění z hrubé mzdy. (MPSV, 2016; Rytířová, Tepperová, 2012)

Výjimku pro stanovení systému zabezpečení tvoří vyslání zaměstnanci, kteří v případě dočasného výkonu práce mimo území státu, ve kterém jsou pojištěni, mohou zůstat nadále v systému pojištění tohoto státu při splnění určitých podmínek. Další výjimkou je pojištění při souběžném výkonu závislé činnosti v několika členských státech. V tomto případě je dle nařízení aplikováno pravidlo bydliště. Poslední výjimku tvoří specifický souběh výdělečných činností, kde je systém pojištění stanovený vzájemnou dohodou. Princip sčítání dob pojištění je založen na zahrnutí doby pojištění získané

v jiném členském státě do doby potřebné pro nárok na příslušné dávky. S tímto principem souvisí i výplata dávek, u nichž je kompetentní instituce povinna dávky exportovat do jiného státu, který je krytý koordinacním nařízením. V neposlední řadě koordinací nařízení upravuje princip vzájemné spolupráce, bez které by nemohl systém efektivně fungovat. Od roku 2010 je tento princip podporován elektronickou výměnou dat. (Rytířová, Tepperová, 2012)

2.4 Mezinárodní právo veřejné

Mezinárodní právo je tvořeno především mezinárodními dohodami, mezi které jsou řazeny SZDZ. Vázanost ČR mezinárodními smlouvami je zakotvena v čl. 26 Vídeňské úmluvy o smluvním právu (vyhláška č. 15/1988 Sb., o Vídeňské úmluvě o smluvním právu) „*každá platná smlouva zavazuje smluvní strany a musí být plněna v dobré víře*“ a dále s odkazem na čl. 27 „*strana se nemůže dovolávat ustanovení svého vnitrostátního práva jako důvod pro neplnění smlouvy*“. Aplikační přednost SZDZ je definována v Ústavě ČR v čl. 10, který říká že „*vyhlášené mezinárodní smlouvy, k jejichž ratifikaci dal Parlament souhlas a jimiž je Česká republika vázána, jsou součástí právního řádu; stanoví-li mezinárodní smlouva něco jiného než zákon, použije se mezinárodní smlouva*“. Dále čl. 1 odst. 2 Ústavy ČR stanoví, že Česká republika dodržuje závazky plynoucí ze SZDZ. (PSP, 2016)

Aplikační nadřazenost je v § 37 ZDP, který ustanovuje, že „*ustanovení zákona se použije jen tehdy, pokud mezinárodní smlouva, kterou je ČR vázána, nestanoví jinak*“. Mezinárodní smlouvy jsou tedy nadřazený vnitrostátní právní úpravě, nikoli však ústavě, která je předpisem vyšší právní síly. (Zákon č. 582/1992 Sb.; Vyškovská, 2016)

Dle čl. 26 modelové smlouvy OECD jsou státy uzavírající SZDZ vázány povinností výměny informací. Tato informační povinnost se týká všech informací, které jsou spojeny s procesem výběru daní z příjmů a majetku. Touto povinností jsou vázány veškeré příslušné úřady smluvních států. Výměna informací je dále upravena zákonem č. 164/2013 Sb., o mezinárodní spolupráci při správě daní a o změně dalších souvisejících zákonů. Výměna informací a vzájemná spolupráce je upravena mezi členskými státy Směrnicí 2011/16/EU o správní spolupráci v oblasti daní a o zrušení směrnice 77/799/EHS. V obsahu této směrnice je brán zřetel především na ochranu před

daňovými úniky a směrnice se snaží eliminovat ohrožení vnitřního trhu. Dle směrnice 2011/16/EU existuje několik kategorií výměny informací, jednou z nich je výměna informací na žádost. Další kategorií zaujímá automatická výměna informací, která je povinná a je považována za nejúčinnější prostředek podpory správného výběru daní. Směrnice upravuje i výměnu informací z vlastního podnětu, která by měla být rovněž posilována, aby bylo dosaženo správného výběru daně a byly eliminovány daňové podvody. Směrnice také povoluje přítomnost zaměstnance daňové správy na území jiného členského státu. Dále je v obsahu směrnice upravena spolupráce členských států s třetími zeměmi a forma výměny informací. (OECD, 2014; EUR-LEX.EUROPA, 2016)

Důležitou částí v oblasti mezinárodního práva je úprava zákazu diskriminace. V modelové smlouvě OECD jsou upravena pravidla čl. 24. V tomto článku je zakotveno pravidlo, že občan jiného státu nemůže být diskriminován na základě státní příslušnosti, tj. že osoby, které jsou daňovými nerezidenty státu, nemohou být podrobeny tíživějšímu zdanění než státní příslušníci daného státu (pokud se nachází ve stejné situaci jako příslušníci daného státu). Dále se zákaz diskriminace vztahuje i na osoby bez státní příslušnosti. Ke vzniku tohoto stavu může docházet již od narození nebo v průběhu života. Tyto osoby také nemohou být podrobeny tíživější dani, než které jsou podrobeny státní příslušníci daného státu. V neposlední řadě se zákaz diskriminace uvaluje na zdanění stálé provozovny, tj. zdanění stálé provozovny, která vznikla nerezidentovi na území daného státu. Její zdanění taktéž nemůže být tíživější než zdanění tuzemských podniků. (OECD, 2014)

2.4.1 Účel smluv o zamezení dvojího zdanění

Dvojí zdanění je chápáno především jako nežádoucí jev, který následně demotivuje ekonomické subjekty k aktivitám na území jiných států. Hlavní podstatou SZDZ je tedy hledání jakéhosi kompromisu k rozdělení daňového výnosu z daní z příjmů a majetku mezi stát daňové rezidence poplatníka a stát zdroje příjmu. (Láchová, 2007; OECD, 2014)

Dvojí zdanění vzniká v důsledku kolize dvou nebo více daňově – právních systémů různých států. Jedním z nejčastějších důvodů je, že rezident jednoho státu pobírá příjem

ze zdrojů v jiném státě. Výsledkem je potom situace, kdy takto dosažené příjmy budou podléhat zdanění v obou státech. V prvním státě bude zdanění podléhat z titulu rezidence, a v druhém státě proto, že je v něm zdroj příjmů. Obdobná situace může nastat i v případě, že více než jeden stát pohlíží na určitou osobu jako na svého daňového rezidenta. (Široký, 2013; Rylová, 2009)

Naopak SZDZ jsou uzavírány i za účelem, aby nedocházelo ke dvojímu nezdanění příjmů. Tato situace nastává v případě, že nedojde ke zdanění příjmů vůbec, tj. příjem se nezdaní ve státu rezidence ani ve státu zdroje. V neposlední řadě je účelem zamezit daňovým únikům, které se v mezinárodním měřítku odehrávají například v oblasti převodních cen mezi sdruženými podniky. (Danarionline, 2016)

2.4.2 Typy smluv o zamezení dvojího zdanění

Dle smluvních stran rozlišujeme bilaterální (dvoustranné) a multilaterální (vícestranné) smlouvy. Bilaterální smlouvy se vyznačují tím, že smluvními stranami jsou dva státy. V praxi jsou tyto smlouvy nejčastějším typem. Multilaterální smlouvy jsou typické pro více smluvních stran. Nejsou však v praxi zcela obvyklé. V současné době existuje v Evropě multilaterální smlouva mezi severskými zeměmi, tzv. severská smlouva. Tato smlouva je uzavřena mezi Dánskem, Finskem, Islandem, Norskem, Švédskem a Faerskými ostrovy z roku 1996. Další typ této smlouvy uzavřely státy karibské oblasti. Tato smlouva byla uzavřena v roce 1994 mezi 15 smluvními státy. (Nerudová, 2014)

Dále tyto smlouvy rozdělujeme na komplexní a omezené (specifické). Již ze samotného názvu vyplývá, že komplexní smlouvy zahrnují veškeré příjmy vstupující do dvojího zdanění. Naopak smlouvy specifické se zaměřují pouze na jeden konkrétní příjem a rozebírají jeho problematiku do hloubky. Smlouvy specifické mají také vždy aplikační přednost před smlouvami komplexními. (Danarionline, 2016)

2.4.3 Modelové konvence

V současnosti jsou uplatňovány dvě modelové konvence pro uzavírání komplexních SZDZ. Třetí modelová konvence je uplatňována výhradně při uzavírání smluv se Spojenými státy Americkými (dále jen „USA“), dle kterého nese i svůj název. (Danarionline, 2016)

První je model OECD, podle nějž uzavírají SZDZ především vyspělé země. V těchto typech smluv je právo zdanit příjem ponecháno státu, ve kterém je poplatník rezidentem. Modelovou smlouvu o zamezení dvojího zdanění příjmů a majetku přijalo OECD v roce 1963. Od té doby představuje návod, podle kterého jsou uzavírány mezinárodní dohody. Tyto dohody jsou uzavírány vzájemně mezi členskými zeměmi OECD, ale i vůči třetím zemím. Druhým typem je model OSN, jehož historie je započata již v roce 1921. Podle tohoto modelu jsou uzavírány smlouvy s rozvojovými zeměmi. Tento model upřednostňuje ponechání daňových výnosů rozvojovým zemím, neboť právo na zdanění příjmu má stát zdroje. (Láchová, 2007)

Za třetí modelovou konvencí lze považovat model USA, který má od roku 1996 svůj jednotný model. Tento model tvoří samotný základ bilaterálních smluv, které USA uzavírá. Model se od dvou zmíněných konvencí odlišuje konceptem rezidentství, které hájí zájmy USA. Rezidentství poplatníka je výhradně vázáno na státní občanství, tj. USA zdaňuje rezidentům celosvětové příjmy a zároveň si vyhrazuje právo zdaňovat příjem jako země zdroje. (Nerudová, 2014)

Veškeré následující kapitoly v oblasti SZDZ budou konstruovány dle modelu OECD, jelikož model OSN z něho vychází. Model USA nebude do práce zahrnut, jelikož není na území členských států hojně využíván a dosažené výsledky nebudou verifikovány na modelovém příkladu, v nichž by byl jeden ze smluvních států USA.

2.4.4 Předmět smluv o zamezení dvojího zdanění

Čl. 1 modelové smlouvy OECD upravuje že „*smlouva se vztahuje na osoby, které jsou rezidenty jednoho nebo obou Smluvních států*“. V případě vzniku kolizních situací je použit čl. 4, který upravuje kritéria daňového rezidentství. Daňový rezident je tedy poplatník s neomezenou daňovou povinností vůči státu rezidence. Daňová povinnost tohoto poplatníka se tedy vztahuje jak na příjmy plynoucí ze státu rezidence, tak na příjmy plynoucí ze zahraničí. Daňová rezidence poplatníka nejčastěji souvisí s jeho pobytem na území daného státu a s jeho osobními a hospodářskými vazbami. (Sojka, 2013; OECD, 2014)

Čl. 4 odst. 2 modelové smlouvy OECD určuje základní kritéria pro stanovení státu rezidence. Tento článek se nejprve dovolává vnitřních předpisů smluvních států, které

daňovou rezidenci posuzují. Je tedy nezbytné v tomto případě nejdříve posoudit, zda je fyzická osoba (dále jen „FO“) rezidentem dle ZDP a zákona upravujícího statut rezidenta v druhém smluvním státě. Pokud FO splňuje podmínky rezidenta v obou těchto smluvních státech, pak následuje aplikace čl. 4 SZDZ, podle kterého se rezidence určí. Při určování daňové rezidence platí, že pokud SZDZ některé pojmy nedefinuje, odvolává se na čl. 3 odst. 2 SZDZ. V tomto případě se dále aplikují definice, které upravuje právní úprava každého státu. (Vyškovská, 2016)

Základním předpokladem je v první řadě stálý pobyt, jehož definice není dle čl. 3 odst. 2 ve SZDZ upravena. V tomto případě se použije definice z tuzemské právní úpravy, tedy dle § 2 ZDP a pokynu GŘ D-22. Komentář k čl. 4 modelové smlouvy OECD dále uvádí, že v úvahu připadá jakákoli forma bydlení, avšak podstatou je stálost bytu, což znamená, že FO udělala vše pro to, aby jí byt byl soustavně k dispozici. (Vyškovská, 2016; OECD, 2014)

Pokud by nastala situace, kdy FO nemá stálý pobyt v žádném státě, nebo v obou státech, předpokládá se, že stát rezidence je ten, ve kterém má užší osobní a ekonomické vztahy, tj. ve státě, ve kterém se nachází tzv. středisko životních zájmů (například kde žije jeho rodina, kde chodí děti do školy, kde má přátele a další). Při určování státu rezidence je nezbytné brát v úvahu všechny okolnosti a skutečnosti a posuzovat je jako celek ve vzájemných souvislostech. V tomto případě by si měl daňový poplatník uschovat veškeré dokumenty, které prokazují, že je daný stát centrem životních zájmů (například uschováním veškerých účtenek, výplatních pásek, smluv o uzavřených pojistkách). Pokud by nebylo možné stanovit stát rezidence na základě životních zájmů, postupuje se podle dalších pomocných kritérií. Nejprve podle toho, kde se obvykle zdržuje, dále podle státního občanství a v neposlední řadě se rezidence určí vzájemnou dohodou příslušných úřadů smluvních států. (Rylová, 2009, Zákon č. 586/1992 Sb.)

Statut daňového rezidentství dále upravuje Pokyn GŘ-D22 § 2 odst. 2, který stanovuje, že *„dojde-li u poplatníka ke změně v rozsahu povinnosti vůči České republice (§ 2 odst. 2 nebo odst. 3 zákona) v průběhu zdaňovacího období v důsledku změny bydliště, posuzuje se jeho statut za příslušné části roku samostatně. V případě vzniku neomezené daňové povinnosti v České republice (§ 2 odst. 2 zákona) v důsledku*

skutečnosti, že se zde poplatník obvykle zdržuje, uplatní se tento statut pro celé zdaňovací období“. (Financnisprava, 2016)

Dle pokynu D-286 ke zdaňování příjmů daňových nerezidentů plynoucích ze zdrojů na území ČR, čj. 49/85 663/2005-493, by měl být plátce příjmů schopen prokázat, že poplatník, jemuž příjmy vyplatil, byl skutečně rezidentem daného státu. K prokázání těchto podmínek lze využít potvrzení o daňovém rezidenství v daném státě, vydané zahraničním daňovým úřadem. Toto potvrzení je nesmírně důležité z toho důvodu, že na základě jeho existence se posuzuje, zda budou příjmy poplatníka v ČR daněny celosvětově, nebo bude mít omezenou daňovou povinnost, z titulu daňového nerezidenta, pouze na příjmy dosažené ze zdrojů na území ČR. V návaznosti na uvedené se odvíjí i určení způsobu zdanění příjmů. (Vyškovská, 2016)

Naopak daňovým nerezidentem se rozumí poplatník s omezenou daňovou povinností vůči danému státu. Jeho daňová povinnost je na území tohoto státu omezena výhradně na příjmy ze zdrojů a majetek pocházející nebo nacházející se na jeho území. Statut daňového nerezidenta upravuje § 2 odst. 3 ZDP. (Sojka, 2013)

Čl. 2 modelové smlouvy OECD stanovuje, že smlouva se vztahuje na daně z příjmů FO a právnických osob a daň z nemovitostí, stanoveny jménem smluvního státu nebo nižšími správními útvary a místně příslušnými úřady. (OECD, 2014)

V diplomové práci je pozornost směřována pouze na postup zdanění v oblasti daně z příjmů FO, konkrétně na příjmy ze zaměstnání.

2.4.5 Příjmy ze závislé činnosti dle modelové smlouvy OECD

Čl. 15 modelové smlouvy OECD stanovuje, že příjmy ze zaměstnání podléhají zdanění ve státu zdroje, tedy na území toho státu, ve kterém byla práce skutečně vykonávána. (Rylová, 2009; OECD, 2014)

Obsah čl. 15 odst. 2 modelové smlouvy OECD popisuje podmínky pro osvobození těchto příjmů od zdanění ve státu zdroje (tedy tam, kde bylo zaměstnání skutečně vykonáváno). Příjmy jsou osvobozeny v případě, že „*odměny, které pobírá rezident jednoho smluvního státu z důvodu zaměstnání vykonávaného v druhém smluvním státě, podléhají bez ohledu na ustanovení odst. 1 zdanění jen v prvně zmíněném státě, jestliže*

všechny následující podmínky jsou splněny“. Pokud by tedy všechny níže uvedené podmínky byly splněny, byl by příjem ve státu zdroje od zdanění osvobozen. Pokud by alespoň jedna z následujících podmínek byla porušena, stát zdroje si může nárokovat zdanění těchto příjmů. (OECD, 2014)

Dle čl. 15 odst. 2 *a), b), c)* modelové smlouvy OECD se uvádějí následující podmínky pro osvobození příjmů ze zaměstnání od zdanění ve státu zdroje. „*Dle písmena*

- a) časové období související s výkonem práce nepřesáhne 183 dnů v období dvanácti měsíců po sobě jdoucích nebo v příslušném zdaňovacím období,*
- b) činnosti vykonané na území ČR (státu zdroje) jsou osvobozeny od zdanění tehdy, pokud je zaměstnanec i zaměstnavatel zahraniční osobou a*
- c) mzda zaměstnanců nejde k tíži stále provozovny.*“ (OECD, 2014)

3 ANALÝZA SOUČASNÉ SITUACE

V této části práce je provedena analýza současné situace. V první části je zhodnocena směrnice 2004/38/ES o právu občanů Unie a jejich rodinných příslušníků svobodně se pohybovat a pobývat na území členských států a nařízení (EU) č. 492/2011 o volném pohybu pracovníků uvnitř Unie. V návaznosti na jednotlivé právní úpravy jsou vyvozeny důsledky pro daňové poplatníky. Dále jsou popsány administrativní kroky, týkající se dané problematiky a postup zdanění rezidentů EU v ČR.

3.1 Směrnice 2004/38/ES a nařízení (EU) č. 492/2011

Stěžejní částí této směrnice pro účel diplomové práce je čl. 3, který zakotvuje, že směrnice se vztahuje na všechny občany EU a přiznává každému občanovi členského státu se svobodně pohybovat a pobývat na území členských států. V souvislosti s touto směrnicí je upravena v čl. 6 tříměsíční doba pobytu občana na území jiného členského státu, která s sebou nenese žádné formality, tj. občan EU se může na území jiného členského státu zdržovat po dobu 3 měsíců, aniž by musel mít platné povolení k pobytu. Dle čl. 5 musí mít občan Unie pro vstup na území pouze platný průkaz totožnosti, nebo cestovní pas. Členský stát, na jehož území se občan Unie nachází po dobu 3 měsíců, může požadovat ohlášení jeho přítomnosti ve stanové lhůtě. Pokud tuto ohlašovací povinnost občan nesplní, může být podroben přiměřeným, ale nediskriminačním sankcím. Čl. 7 upravuje osoby, které mají právo pobytu delší jak 3 měsíce na území jiného členského státu. V souvislosti s tématem diplomové práce je rozhodné, že dle čl. 7 odst. 1 písm. a) mají občané právo na pobyt delší jak 3 měsíce, pokud „*jsou v hostitelském členském státě zaměstnanými osobami nebo osobami samostatně výdělečně činnými*“. Čl. 8 směrnice 2004/38/ES upravuje formality při vstupu občana Unie na území jiného členského státu, pokud pobyt trvá déle jak 3 měsíce. Upravuje, že hostitelský stát může po občanovi požadovat registraci u příslušných orgánů. Pokud tuto povinnosti občan v náležitě stanové lhůtě nesplní, mohou mu být členským státem vyměřeny přiměřené sankce. Neopomenutelnou součástí směrnice je čl. 24, který upravuje rovné zacházení s občany během jejich pobytu v členském státě. (MPSV, 2009)

Právo občanů svobodně se pohybovat dle směrnice 2004/38/ES může být omezeno pouze z důvodu veřejného pořádku, veřejné bezpečnosti, nebo veřejného zdraví. Z těchto stejných důvodů mohou být občané pobývající na území jiného členského státu vyhoštěni. Směrnice zaručuje, že musí být stanoveny záruky v případě, že je odpírán vstup občana na území jiného členského státu nebo je mu jiným způsobem zasahováno do svobody pohybu a pobytu. (MPSV, 2009)

Nařízení (EU) č. 492/2011 o volném pohybu pracovníků předpokládá odstranění diskriminace občanů členských států na základě státní příslušnosti. Diskriminace těchto pracovníků se vztahuje na zaměstnání, odměnu za práci a jiné pracovní podmínky. Stejně tak se zákaz diskriminace vztahuje právě na volný pohyb pracovníků uvnitř EU za účelem zaměstnání. Omezení tohoto pohybu může být učiněno stejně tak, jako tomu bylo u směrnice 2004/38/ES z důvodu vyhrazených veřejným pořádkem, veřejnou bezpečností nebo veřejným zdravím. Dle tohoto nařízení volný pohyb pracovníků představuje základní právo pracovníků. (EUR-LEX.EUROPA, 2016)

Pro účel diplomové práce je stěžejní kapitola 1 - Zaměstnání, rovné zacházení a rodiny pracovníku s odvoláním na oddíl 1 - Přístup k zaměstnání a dále oddíl 2 - Výkon zaměstnání a rovnost zacházení v nařízení (ES) č. 492/2011. Dle oddílu 1 musí mít každý občan členského státu stejné podmínky pro přístup k volnému zaměstnání a zaměstnavatelé mohou se zaměstnanci libovolně zakládat zaměstnanecké smlouvy. Dle tohoto oddílu se nesmí postupovat podle právních předpisů, které by znemožňovaly přístup k zaměstnání nebo mají omezující charakter poptávky a nabídky na trhu práce. V oddílu 2 jsou obsaženy podmínky pro výkon zaměstnání a rovnost zacházení s občany. Tamtéž je upraveno, že s občany jiného členského státu, jakožto s pracovníky, nesmí být zacházeno jinak, než jak je zacházeno s pracovníky, jakožto státními příslušníky daného státu, a to především v oblasti odměňování, skončení pracovního poměru nebo opětovného zaměstnání. Pracovníkům musí být bez rozdílu poskytnuta možnost uplatňovat stejné sociální a daňové výhody jako tuzemským pracovníkům. Stejně tak vzdělání je využíváno na stejném základě a za stejných podmínek. Stejně tak se na pracovníka jiného členského státu vztahují stejné podmínky, jako je tomu u tuzemských zaměstnanců v oblasti odborové činnosti, využívání práva být volen do

orgánů, využívání všech práv a výhod v oblasti bydlení a v oblasti žádosti o bydlení. (EUR-LEX.EUROPA, 2016)

Co se týče průmětu směrnice 2004/38/ES o právu občanů Unie a jejich rodinných příslušníků svobodně se pohybovat a pobývat na území členských států a nařízení (EU) č. 492/2011 o volném pohybu pracovníků uvnitř Unie do tuzemské právní úpravy, jsou podmínky v nich zakotveny přeneseny do zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti (dále jen „zákon o zaměstnanosti“) a zákona č. 326/ 1999 Sb., o pobytu cizinců na území České republiky a o změně některých zákonů (dále jen „zákon o pobytu cizinců“). (Zákon č. 435/2004Sb., 2004; Zákon č. 326/ 1999 Sb., 1999)

3.2 Administrativní povinnosti při vstupu do zaměstnání v ČR

Pokud se občané EU rozhodnou hledat práci na území ČR nebo zaměstnavatelé hodlají zaměstnávat občany EU, lze informace o žadatelích o práci a volných pracovních místech najít prostřednictvím informační sítě EURES. Tento evropský portál nabízí přehled o nabídce volných pracovních míst, databázi životopisů, informace o životních a pracovních podmínkách v zemích EU a Evropského hospodářského prostoru (dále jen „EHP“) a Švýcarska a možnostech odborného vzdělání. Webové stránky EURES jsou součástí MPSV na internetovém odkazu www.eures.cz. (EURES, 2017)

V další části je čerpáno ze zákona o zaměstnanosti a jsou popsána jeho vybraná ustanovení. Dle § 3 zákona o zaměstnanosti mají občané EU stejné právní postavení jako občané ČR. Z tohoto ustanovení vyplývá, že občané EU nepotřebují k tomu, aby byli zaměstnáni na území ČR, žádné povolení k zaměstnání. (Zákon č. 435/2004 Sb., 2004)

Dle § 102 stejného zákona je zaměstnavatel povinen vést evidenci občanů EU, kteří nastoupili do zaměstnání. S odvoláním na § 102 odst. 3 zákona o zaměstnanosti musí tato evidence obsahovat údaje dle § 91 *„identifikační údaje cizince, adresu v zemi trvalého pobytu a adresu pro doručování zásilek, číslo cestovního dokladu a název orgánu, který jej vydal, identifikační údaje budoucího zaměstnavatele, druh práce, místo výkonu práce a dobu, po kterou by mělo být zaměstnání vykonáváno a další údaje nezbytné pro výkon zaměstnání“*. Dále musí tato evidence obsahovat údaje o *„pohlaví těchto fyzických osob, zařazení podle odvětvové (oborové) klasifikace ekonomických*

činností, nejvyšší dosažené vzdělání, vzdělání požadované pro výkon povolání, dobu, na kterou jim bylo vydáno povolení k zaměstnání, zaměstnanecká karta nebo modrá karta a na kterou jim byl povolen pobyt, den nástupu a den skončení zaměstnání nebo vyslání zahraničním zaměstnavatelem“. (Zákon č. 435/2009 Sb.).

Dále dle § 102 odst. 2 zákona o zaměstnanosti je povinna vést evidenci krajská pobočka úřadu práce, která je povinna v evidenci uvést identifikační údaje cizince, místo výkonu práce, druh práce, identifikační údaje zaměstnavatele, dobu výkonu, pohlaví těchto FO, zařazení podle odvětvové (oborové) klasifikace ekonomických činností, nejvyšší dosažené vzdělání a vzdělání požadované pro výkon povolání. (Zákon č. 435/2009 Sb.)

Zaměstnavatel je dále povinen dle § 87 zákona o zaměstnanosti nahlásit nástup občana EU do zaměstnání místně příslušnému úřadu práce. Zaměstnavatel musí dále příslušnému úřadu práce hlásit jakoukoli změnu či ukončení pracovního poměru. Tato informační povinnost musí být splněna nejpozději do 10-ti kalendářních dnů ode dne, kdy nastaly rozhodné skutečnosti. V případě, že by zaměstnanec pracoval na území ČR déle jak 3 měsíce na základě pobytové titulu, má zaměstnavatel povinnost uschovat kopie dokladů prokazujících oprávněnost pobytu občana EU na území ČR, a to po celou dobu zaměstnání a následně po dobu 3 let od ukončení pracovního poměru. (Zákon č. 435/2004 Sb., 2004)

V ohlašovací povinnosti pro úřad práce zaměstnavatel uvádí identifikační údaje rezidenta EU, adresu v zemi jeho trvalého pobytu, korespondenční adresu v ČR, dosažené vzdělání, místo, kde bude prováděn výkon zaměstnání, druh práce, zařazení dle odvětvové klasifikace ekonomických činností, vzdělání, které je požadováno pro výkon zaměstnání, identifikační údaje zaměstnavatele a zda se jedná o první výkon práce rezidenta EU na území ČR. (Joklová, Ryšavá, 2009)

3.3 Zdanění rezidentů EU

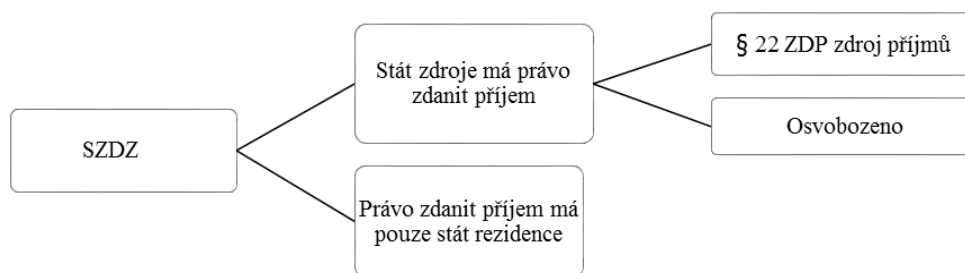
Daňoví nerezidenti zdaňují v ČR pouze příjmy, kterých dosáhli ze zdrojů na území ČR. Taxativní výčet příjmů ze zdrojů v ČR u daňových nerezidentů je uveden v § 22 ZDP. Příjmy ze zdrojů na území ČR jsou rozděleny do dvou kategorií, a to na příjmy, které jsou považovány za příjmy ze zdrojů v ČR bez ohledu na to, od koho nerezidentovi plynou (§ 22 odst. 1 písm. a) – f), písm. h) ZDP) a dále na příjmy, které jsou

považovány za příjmy ze zdrojů v ČR, pouze pokud jsou nerezidentovi hrazeny českými daňovými rezidenty nebo pokud jsou hrazeny prostřednictvím stálých provozoven umístěných na území ČR (§ 22 odst. 1 písm. g) ZDP). Pro účel diplomové práce je stěžejní, že dle § 22 odst. 1 písm. b) ZDP je stanoveno, že příjmy ze závislé činnosti (zaměstnání) si ČR nárokuje zdanit. Tuto podmínku určuje i smlouva, pokud výkon činnosti je prováděn na území ČR. (Vyškovská, 2016)

Příjmy ze závislé činnosti jsou taxativně vyjmenované v § 6 odst. 1 a 2 ZDP. Jedná se zejména o příjmy ze současného nebo dřívějšího pracovně-právního poměru, služebního poměru (příjmy vojáků, policistů, celníků), členského poměru nebo obdobného poměru (např. odměny za práci, které jsou vyplácené zaměstnanci, který není v pracovně-právním poměru, ale tento poměr vykazuje jeho znaky) a dále se sem řadí plnění v podobě funkčních požitků. V neposlední řadě se do příjmů ze závislé činnosti zahrnují příjmy za práci členů družstev, společníků s.r.o., komanditistů k.s., odměny členů orgánů právnické osoby a odměny likvidátorů. Dále se sem řadí příjmy plynoucí v souvislosti s výkonem závislé činnosti, tj. náhrady ušlé mzdy, nepeněžní příjmy v podobě cenného rozdílu (viz. § 6 odst. 3 ZDP) a nepeněžní příjmy plynoucí z užívání motorového vozidla pro služební i soukromé účely (viz. § 6 odst. 6 ZDP). V neposlední řadě jsou do § 6 ZDP řazeny příjmy z mezinárodního pronájmu pracovních sil. (Zákon č. 586/1992 Sb., 1992)

Výše uvedené příjmy jsou považovány za příjmy bez ohledu na to, zda se jedná o pravidelné nebo jednorázové a zda je dostává zaměstnanec nebo osoba, na kterou připadlo příslušné právo. Bez ohledu na to, jestli jsou zaměstnanci vyplaceny nebo jsou připsány k dobru. (Dvořáková, 2016)

Obrázek č. 3 popisuje, který stát má právo podrobit příjem dani.



Obrázek 2: Právo státu podrobit příjem dani

(Zdroj: Vlastní zpracování)

SZDZ nejdříve určí, zda může stát zdroje příjem zdanit nebo je příjem daněn pouze ve státu rezidence. Pokud právo zdanit přísluší pouze státu rezidence, tak stát zdroje nemůže podrobit příjem dani. V opačném případě smlouva stanoví, že stát zdroje má právo příjem zdanit buď s omezením nebo bez omezení. V tom případě může být příjem od daně osvobozen, pokud jsou splněny podmínky pro osvobození. V ostatních případech musí být příjem uveden v § 22 ZDP, tj. kde jsou uvedeny příjmy u kterých si ČR vyhrazuje právo příjmy zdanit. Pokud by druh příjmu nebyl v ustanovení § 22 ZDP uveden, nemohla by ČR příjem podrobit dani.

3.3.1 Podmínky zdanění ve státu zdroje

V případě, že by zaměstnavatelem byla zahraniční osoba, která na území ČR nemá stálou provozovnu a nejednalo by se o mezinárodní pronájem pracovních sil a pobyt zaměstnance nepřesáhl 183 dnů, tak tyto příjmy by byly dle SZDZ osvobozeny, tedy v ČR by se nedanily. Pokud toto osvobození nerezidentů nelze uplatnit, není zde prakticky rozdíl ve zdanění s výjimkou nezdanitelných částí základu daně dle § 15 ZDP, uplatnění slev dle § 35ba ZDP a daňového zvýhodnění dle § 35c ZDP. (Vyškovská, 2016)

Pokud zaměstnání zprostředkuje úřad práce nebo agentura, jedná se o mezinárodní pronájem pracovních sil, tj. poskytování pracovních sil daňovými nerezidenty českým daňovým rezidentům. Zaměstnavatel je v tomto případě český daňový rezident, avšak odměny za vykonanou práci jsou vypláceny prostřednictvím zahraniční osoby. Příjem podléhá zdanění dle § 38h ZDP a sražené zálohy je dle § 38c ZDP povinen odvádět český zaměstnavatel. (Sojka, 2013; MFCR, 2013)

Pokud by úhrada zaměstnancům obsahovala i částku za zprostředkování, tak příjem zaměstnance nemůže být nižší než 60 % této úhrady. K tomuto ustanovení byl vydán pokyn D-151 k zajištění jednotného postupu při uplatňování § 6 odst. 2 ZDP a pokyn D-174, kterým se upravuje postup při ročním zúčtování záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti. (Sojka, 2013; MFCR, 2013)

Také v případě vyslání cizince k výkonu práce na území ČR, je zaměstnavatel zahraniční osobou. Definici pojmu vyslaného zaměstnance vymezuje nařízení (ES) č. 883/2004, které upravuje že „osoba zaměstnaná na území členského státu podnikem, pro nějž obvykle pracuje, která je vyslána tímto podnikem na území jiného členského státu, aby tam pro něj vykonala práci, nadále podléhá právním předpisům prvního členského státu za předpokladu, že očekávané trvání této práce nepřekračuje 12 měsíců a že není vyslána, aby nahradila jinou osobu, které skončila doba jejího vyslání“, pokud jsou tyto podmínky splněny, podléhá tedy vyslaný zaměstnanec právním předpisům státu, v němž je rezidentem. Pokud však doba práce z důvodu nečekaných událostí překročí dobu 12-ti měsíců, tak i v tomto případě se použijí předpisy státu rezidence, pokud k tomu příslušný úřad státu vydá souhlas. (Joklová, Ryšavá, 2009; MPSV 2011)

Pokud by příjmy ze zaměstnání šly k tíži stálé provozovny je porušena jedna z podmínek pro jejich osvobození. V případě, že by zaměstnání bylo vykonáváno na území státu zdroje, byly by zde příjmy zdaněny. Co se týče ČR, vyhrazuje si právo tyto příjmy zdanit dle § 22 ZDP. (Zákon č. 586/1992Sb., 1992, OECD, 2014)

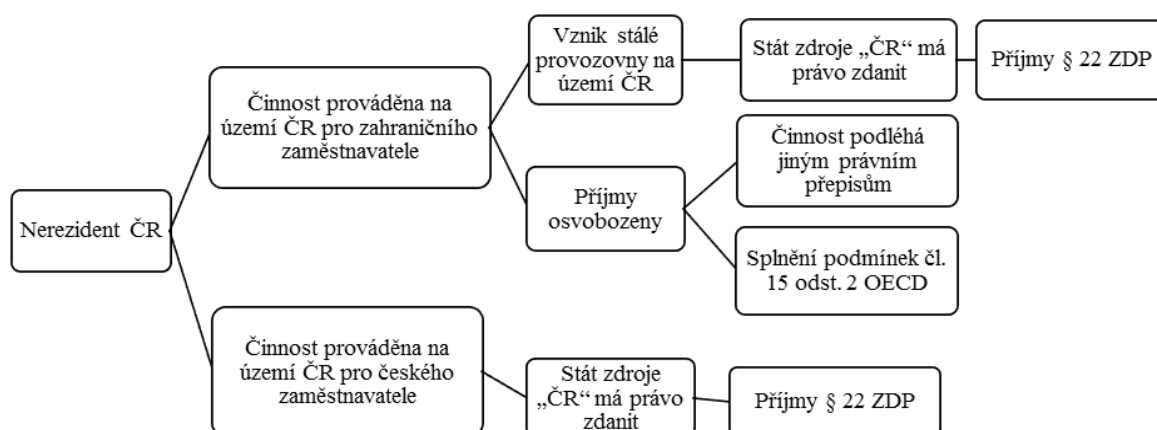
V souvislosti s výše uvedeným je dále popsán pojem stálá provozovna, její typy a podmínky vzniku dle modelové smlouvy OECD a ZDP. Tato část je zde uvedena pouze pro snadnější porozumění toho, kdy má stát zdroje právo příjmy za zaměstnání podrobit dani. S ohledem na to, že pojem stálá provozovna není tématem diplomové práce, je tato část popsána ve stručnosti.

Dle modelové smlouvy OECD se stálou provozovnou rozumí „trvalé místo k výkonu činnosti, jehož prostřednictvím je zcela nebo z části vykonávána činnost podniku“. Dle modelové smlouvy OECD výraz stálá provozovna zahrnuje především „místo vedení, závod, kancelář, továrnu, dílnu, důl, naleziště ropy nebo plynu, lom nebo jakékoli jiné

místo těžby přírodních zdrojů“. Výraz stálá provozovna se dle modelové smlouvy OECD rozumí také staveniště, stavba nebo instalační projekt, pokud trvá déle než 12 měsíců. Modelová smlouva OECD v čl. 5 odst. 5 upravuje vznik stálé provozovny z titulu závislého zástupce. Tento vznik není podmíněn časovým testem. Dále je v odst. 6 stejného článku upraven vznik stálé provozovny z titulu nezávislých povolání, tj. stálá provozovna vzniká prostřednictvím makléře, generálního komisionáře nebo jiného agenta. (OECD, 2014)

Pokud SZDZ nezakotvuje výraz stálá provozovna a podmínky pro její vznik, použije se v tomto případě tuzemská právní úprava. Dle § 22 ZDP se stálou provozovnou rozumí například dílna, kancelář, místo k těžbě přírodních zdrojů, místo prodeje, staveniště. Vznik stálé provozovny v případě staveniště a poskytování činností a služeb je podmíněn časovým testem, tj. přesáhne-li jejich doba trvání 6 měsíců v období 12-ti kalendářních měsíců jdoucích po sobě. Stálá provozovna dle ZDP může vznikat i z titulu závislého zástupce. Tento vznik stálé provozovny není podroben časovému testu. Dále stálá provozovna vzniká, pokud nerezident ČR pobírá příjem jakožto společník veřejné obchodní společnosti nebo jako komplementář komanditní společnosti. (Zákon č. 586/1992Sb., 1992)

Obrázek č. 2 popisuje podmínky pro postup zdanění v případě, že rezident EU bude vykonávat závislou činnost na území ČR pro tuzemského zaměstnavatele a pro zahraničního zaměstnavatele.



Obrázek 3: Podmínky pro zdanění příjmů nerezidenta v ČR

(Zdroj: Vlastní zpracování)

Výše uvedený obrázek popisuje postup na základě kterého je určeno, zda stát zdroje má právo příjem zdanit či nikoliv. V případě, že je činnost prováděna na území ČR pro zahraničního zaměstnavatele, jsou příjmy zdaněny na území státu zdroje pouze, vznikne-li stálá provozovna. V tomto případě si ČR nárokuje příjem zdanit dle § 22 ZDP. Další možností může být, že činnost podléhá jiným právním předpisům, tj. ČR nebude mít právo tyto příjmy zdanit a tato činnost bude zdaněna dle jiných právních předpisů. Příjmy dále nebudou zdaněny ve státu zdroje pokud budou splněny všechny tři podmínky zakotvené v čl. 15 odst. 2 OECD, které byly popsány již v teoretické části s odkazem na 2. 4. 5. Příjmy ze závislé činnosti dle modelové smlouvy OECD.

Pokud však bude činnost na území hostitelského státu prováděna pro českého zaměstnavatele, vyhrazuje si ČR příjmy zdanit vždy dle § 22 ZDP.

Dále bude pracováno pouze s pracovní-právním poměrem, který vzniká mezi českým zaměstnavatelem a zahraničním zaměstnancem na základě lokální pracovní smlouvy. V následujících částech diplomové práce je využito podmínek, které zakotvuje ZDP s platností a účinností k roku 2016, pokud není stanoveno jinak.

3.3.2 Zdanění příjmů ze zaměstnání

V případě příjmů ze závislé činnosti, kdy ČR je státem zdroje a jsou splněny podmínky s odvoláním na § 22 ZDP, je postupováno dle ustanovení § 38h ZDP tj., *„plátce daně vypočte zálohu na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti (dále jen "záloha") ze základu pro výpočet zálohy. Tato záloha se spravuje jako daň podle daňového řádu. Základem pro výpočet zálohy je úhrn příjmů ze závislé činnosti zúčtovaný nebo vyplacený poplatníkovi za kalendářní měsíc nebo za zdaňovací období, vyjma příjmů zdanitelných daní vybíranou srážkou sazbou daně podle § 36 a příjmů, které nejsou předmětem daně*

a) snížený o částky, které jsou od daně osvobozeny a

b) zvýšený o povinné pojistné“. (Zákon č. 586/1992 Sb., 1992)

Pokud by se však jednalo o příjmy plynoucí na základě dohody o provedení práce, které by nepřesahovaly částku 10 000 Kč za měsíc a poplatník by u zaměstnavatele neměl

podepsané prohlášení k dani, bylo by v tomto případě postupováno dle § 36 ZDP. Tyto příjmy by tvořily samostatný základ daně a byly by zdaněny zvláštní sazbou daně. Pokud by měl poplatník podepsané prohlášení, byla by zde aplikována zálohová daň 15 % a v případě příjmů do 10 000 Kč by nebyly odváděny zálohy na zdravotní a sociální pojištění. Pokud by se jednalo o měsíční příjmy převyšující částku 10 000 Kč postupovalo by se dle podmínek uvedených výše. (Zákon č. 586/1992 Sb., 1992)

V případě, že by se jednalo o příjmy z dohody o pracovní činnosti, které by byly nižší než 2 500 Kč za měsíc, byla by aplikována 15% zálohová daň a poplatník by neodváděl zálohy na sociální a zdravotní pojištění. Pokud by příjmy dosáhly hranice 2 500 Kč, daň z příjmů by byla srážena stejným postupem jako u běžného pracovního poměru. (Zákon č. 586/1992 Sb., 1992)

3.3.3 Nezdanitelné části základu daně

Nezdanitelné části základu, které mohou uplatnit jak daňoví rezidenti ČR, tak daňoví rezidenti EU a EHP jsou upraveny v § 15 ZDP a jedná se zejména o poskytnuté bezúplatné plnění, zaplacené úroky z úvěrů, které jsou na bytové potřeby, tj. například na výstavbu rodinného domu, příspěvky na penzijní pojištění a připojištění, pojistné na soukromé životní pojištění, členské příspěvky odborovým organizacím a úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání. Ze základu daně sníženého o tyto nezdanitelné části základu daně se následně vypočítá daň z příjmů FO. (Zákon č. 586/1992 Sb., 1992)

Podmínky využití nezdanitelných částí základu daně v případě rezidenta EU jsou popsány v 3. 3. 5 Podmínky pro uplatnění optimalizačních prostředků

V obsahu diplomové práce budou využity nezdanitelné části základu daně v podobě poskytnutých bezúplatných plnění, které upravuje § 15 odst. 1, který stanoví, že hodnotu bezúplatného plnění, lze od základu daně odečíst v případě že „*hodnota bezúplatných plnění ve zdaňovacím období přesáhne 2 % ze základu daně anebo činí alespoň 1 000 Kč. V úhrnu lze odečíst nejvýše 15 % ze základu daně*“. (Zákon č. 586/1992 Sb., 1992)

Bezúplatné plnění lze dle § 15 odst. 1 ZDP uplatnit i v případě, že bylo poskytnuto *„právníckým nebo fyzickým osobám se sídlem nebo bydlištěm na území jiného členského státu Evropské unie nebo státu tvořícího Evropský hospodářský prostor než České republiky, pokud příjemce bezúplatného plnění a účel bezúplatného plnění splňují podmínky stanovené tímto zákonem“*. (Zákon č. 586/1992 Sb., 1992)

Způsob prokázání nároku na odečet nezdanitelných částí základu daně upravuje § 38l ZDP. Avšak tento postup je relevantní v případě plátců daně, nikoli při podávání daňového přiznání u FO (Zákon č. 586/1992 Sb., 1992).

Z výše uvedeného důvodu se v případě daňového přiznání postupuje dle pokynu GFŘ-D22 s odvoláním na § 15 odst. 1 a § 20 odst. 8 pokynu GFŘ-D22 tj., *„poskytnuté bezúplatné plnění prokáže poskytovatel dokladem, ze kterého musí být patrné, kdo je příjemcem bezúplatného plnění, hodnota bezúplatného plnění, předmět bezúplatného plnění, účel, na který bylo bezúplatné plnění poskytnuto, a datum poskytnutí“*. (Pokyn GFŘ D-22, 2015)

3.3.4 Slevy a daňové zvýhodnění

Tabulka č. 1 popisuje přehled slev na dani dle § 35ba odst. 1 ZDP písm. a) až f).

Tabulka 1: Přehled slev na dani dle § 35ba odst. 1 písm. a) až f) ZDP

Název slevy	Podmínky pro uplatnění	Částka
Sleva na poplatníka	<i>Základní sleva – pokud je podepsáno prohlášení uplatňuje ji plátce v měsíčních zálohách. Sleva dále snižuje daň vypočtenou v daňovém přiznání na konci zdaňovacího období.</i>	24 840 Kč
Na manželku	<i>Příjem manželky musí být nižší než 68 000 Kč za zdaňovací období a musí žít s poplatníkem ve společné domácnosti. Nerezidenti si ji mohou uplatnit pouze prostřednictvím daňového přiznání.</i>	24 840 Kč
Invalidita 1. a 2. stupně	<i>Průkaz dle českých právních předpisů. Nerezidenti si ji mohou uplatnit pouze prostřednictvím daňového přiznání.</i>	2 520 Kč
Invalidita 3. stupně	<i>Průkaz dle českých právních předpisů. Nerezidenti si ji mohou uplatnit pouze prostřednictvím daňového přiznání.</i>	5 040 Kč
Držitel průkazu ZTP/P	<i>Průkaz dle českých právních předpisů. Nerezidenti si ji mohou uplatnit pouze prostřednictvím daňového přiznání.</i>	16 140 Kč
Sleva na studenta	<i>Základní sleva – pokud je podepsáno prohlášení uplatňuje ji plátce v měsíčních zálohách. Sleva dále snižuje daň vypočtenou v daňovém přiznání.</i>	4 020 Kč

(Zdroj: Vlastní zpracování)

Dále ZDP s odvoláním na § 35ba písm. g) zakotvuje slevu za umístění dítěte. Konkrétní podmínky jsou dále upraveny § 35bb ZDP, tj. výše této slevy odpovídá výdajům, které byly prokazatelně vynaloženy poplatníkem za umístění vyživovaného dítěte v předškolním zařízení. (Zákon č. 586/1992 Sb., 1992)

Bez omezení mohou daňoví nerezidenti využít slevu na poplatníka ve výši 24 840 Kč a dále slevu na studenta ve výši 4 020 Kč. Sleva na studenta může být u poplatníka využita po dobu, po kterou se soustavně připravuje na budoucí (až do dovršení věku 26 let). V případě doktorského studia se věková hranice posouvá na 28 let. (Vyškovská, 2016)

U slevy na manželku musí být dodržena podmínka dle § 35ba odst. 1 písm. b), tj. manželka nemůže mít vyšší příjmy než 68 000 Kč za zdaňovací období a žije s poplatníkem ve společné domácnosti. Dále, pokud si bude poplatník uplatňovat slevy dle § 35ba ZDP odst. c) až e) musí jít o důchod nebo průkaz ZTP/P podle českých právních předpisů. (Zákon č. 586/1992 Sb., 1992)

ZDP dále upravuje daňové zvýhodnění s odkazem na § 35c, na které má nárok poplatník vyživující dítě, které žije s poplatníkem ve společné hospodářící domácnosti na území členského státu EU nebo státu tvořícího Evropský hospodářský prostor. Výše slevy je 13 404 Kč ročně na jedno dítě, 17 004 Kč ročně na druhé dítě a 20 604 Kč ročně na třetí a každé další dítě, pokud neuplatňuje slevu na dani podle § 35a ZDP nebo § 35b ZDP. Poplatník o daňové zvýhodnění sníží daň vypočtenou podle § 16 ZDP, případně sníženou podle § 35 ZDP nebo § 35ba ZDP nebo 35bb ZDP. Daňové zvýhodnění může poplatník uplatnit formou slevy na dani, daňového bonusu nebo slevy na dani a daňového bonusu. Je-li v jedné společné hospodářící domácnosti vyživováno více dětí, posuzují se pro účely tohoto ustanovení dohromady. Slevu na dani dle § 35c odst. 2 ZDP může poplatník uplatnit až do výše daňové povinnosti vypočtené podle tohoto zákona za příslušné zdaňovací období. Je-li nárok poplatníka na daňové zvýhodnění vyšší než daňová povinnost vypočtená podle zákona o daních z příjmů za příslušné zdaňovací období, je vzniklý rozdíl daňovým bonusem. Poplatník může daňový bonus uplatnit, pokud jeho výše činí alespoň 100 Kč, maximálně však do výše 60 300 Kč ročně. Daňový bonus může uplatnit poplatník, který ve zdaňovacím období měl příjem podle § 6, § 7, § 8 nebo § 9 ZDP alespoň ve výši šestinásobku minimální mzdy. U poplatníka, který měl příjmy pouze podle § 9 ZDP, nesmí výdaje převýšit tyto příjmy. V případě, že poplatníkovi vznikne přeplatek na dani, postupuje se dle § 155 daňového řádu, tj. tento přeplatek se vrací na základě žádosti. Datum

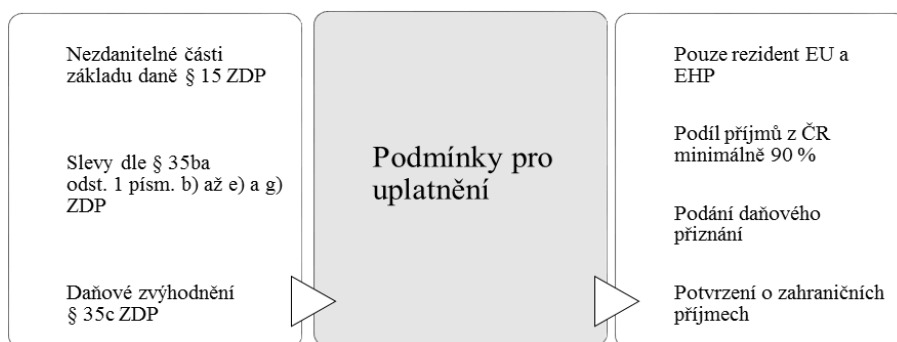
splatnosti přeplatku je 3. 4. 2017 a nejzazší termín pro vrácení přeplatku je 3. 5. 2017. (Zákon č. 586/1992 Sb., 1992; Zákon č. 280/2009Sb., 2009)

Podmínky využití výše uvedených slev dle § 35 odst. 1 písm. b) až e) a g) ZDP jsou popsány v 3. 3. 5 Podmínky pro uplatnění optimalizačních prostředků.

3.3.5 Podmínky pro uplatnění optimalizačních prostředků

Při výpočtu zálohy na daň u zahraničního zaměstnance, český zaměstnavatel nemůže (i v případě, že je podepsáno prohlášení k dani) přihlédnout k nezdanitelným částím základu daně dle § 15 ZDP, k daňovému zvýhodnění dle § 35c ZDP ani ke slevám dle § 35ba ZDP odst. b) až e). Zahraniční zaměstnanec (rezident EU a EHP) může uvedené optimalizační prostředky uplatnit pouze při celoročním zdanění příjmů. Nicméně jen za podmínky, že příjmy ze zdrojů v ČR činí nejméně 90 % všech příjmů s výjimkou příjmů v § 3 a § 6 ZDP, příjmů osvobozených podle § 4, § 6 nebo § 10 ZDP nebo příjmů, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně. Výše příjmů ze zahraničních zdrojů je prokazována potvrzením zahraničního správce daně. Poplatník, který si chce uplatnit slevy na dani podle § 35ba odst. 1 písm. b) až e) a g) ZDP, daňové zvýhodnění či nezdanitelné části základu daně je povinen podat daňové přiznání za dané zdaňovací období. (Vyškovská, 2016; Zákon č. 586/1992 Sb., 1992)

Pro přehlednost je níže vypracován obrázek č. 4 znázorňující podmínky pro uplatnění nezdanitelných částí základu daně, slev dle § 35ba odst. 1 písm. b) až e) a g) a daňového zvýhodnění.



Obrázek 4: Podmínky uplatnění §15, § 35ba písm. b) až e) a g) a § 35c ZDP

(Zdroj: Vlastní zpracování)

3.3.6 Výpočet zálohy a daňové povinnosti

Na základě titulu dohody o provedení práce je příjem podroben dani dle § 6 odst. 4 ZDP, tedy zvláštní sazbou daně ve výši 15 %. Tato daň se však uplatní pouze, pokud výše měsíčního příjmu je rovna nebo nižší částce 10 000 Kč. U dohody o provedení práce stojí za zmínku, že zaměstnanec pro jednoho zaměstnavatele nesmí odpracovat více jak 300 hodin za rok. (Zákon č. 586/1992 Sb., 1992)

Příjmy rezidentů EU ze závislé činnosti dále podléhají zdanění dle § 38h ZDP, tedy zálohou na daň (pokud jsou splněny veškeré podmínky uvedené výše). Tento způsob zdanění je uplatňován vždy u hlavního pracovního poměru a u dohody o provedení práce, pokud příjmy přesahují částku 10 000 Kč za měsíc. U dohody o provedení činnosti je tento způsob zdanění uplatňován, pokud výše měsíčního příjmu činí částku 2 500 Kč a výše. Plátce daně odvádí každý měsíc zálohu z dosaženého příjmu poplatníka. Pokud má povinnost, nebo si poplatník podá daňové přiznání pro uplatnění slev, nezdanitelných částí a daňového zvýhodnění, tak se o zaplacené zálohy snižuje jeho výsledná daňová povinnost. (Zákon č. 586/1992 Sb., 1992)

U rezidentů EU se při výpočtu zálohy nepřihlíží k měsíčním slevám (výjimku tvoří základní slevy na poplatníka a studenta) dle podepsaného prohlášení k dani z příjmů FO, jak již bylo zmíněno výše. (Zákon č. 586/1992 Sb., 1992)

Zaměstnavatel musí zaměstnance přihlásit k zdravotnímu pojištění prostřednictvím předepsaného formuláře „Hromadné oznámení zaměstnavatele“ s použitím kódu „E“. Tento formulář se používá pro první přihlášení zaměstnance z EU bez trvalého pobytu. Formulář je přiložen v příloze č. 1 diplomové práce. Do místa, které je vyčleněno pro číslo pojištění, je uváděno pohlaví a datum narození. Prostřednictvím kódu „E“ se zaměstnavatel přihlásí k platbě pojistného. Za zmínku stojí, že u druhého a dalšího nástupu se zaměstnavatel přihlašuje prostřednictvím kódu „A“. Po přihlášení je vygenerováno číslo pojištění a zelený průkaz pojištění, který zdravotní pojišťovna předává zaměstnavateli. Dále musí zaměstnavatel každý měsíc podávat „Přehled o platbě pojistného zaměstnavatele“, kde uvádí vyměřovací základ zaměstnanců, úhrnnou výši pojistného a počet zaměstnanců. Tento přehled se podává na příslušné zdravotní pojišťovně. V neposlední řadě je zaměstnavatel povinen podávat každý měsíc „Přehled o výši pojistného“, který se podává na České správě sociálního zabezpečení.

Tento přehled obsahuje výši vyměřovacího základu a výši pojistného. Oba výše uvedené tiskopisy musí být odevzdané nejpozději do 20. dne následujícího měsíce. Zaměstnavatel v průběhu pracovního poměru odvádí zdravotní a sociální pojištění v českých korunách. Pojistné je splatné v období od 1. do 20. dne následujícího kalendářního měsíce. Pojistné se odvádí v rámci zálohového období a je součástí výpočtu zálohy na daň. (Danarionline, 2016; Zákon č. 48/1997 Sb., 1997; Zákon č. 592/1992 Sb., 1992)

Níže je zobrazeno schéma výpočtu měsíční zálohy na daň u rezidenta EU.

Schéma výpočtu zálohy na daň u rezidenta EU

Měsíční příjem (hrubá mzda)

+ pojistné na zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem (9 %)

+ pojistné na sociální pojištění hrazené zaměstnavatelem (25 %)

Základ daně pro výpočet zálohy na daň v Kč

Základ daně zaokrouhlený na stokoruny nahoru

Daň 15 % ze základu daně

- Sleva na poplatníka (2070 Kč/měsíčně)

- Sleva na studenta (335 Kč/měsíčně)

Záloha na daň po slevách

Dle § 38h odst. 7 ZDP plátce (zaměstnavatel) sráží zálohu při výplatě příjmů ze závislé činnosti. Zálohu musí plátce srazit do 20. dne kalendářního měsíce, v němž tato povinnost vznikla. Tyto zálohy jsou vždy povinné u rezidentů EU pobírající příjem ze závislé činnosti na území ČR. (Zákon č. 586/1992 Sb., 1992; Vyškovská, 2016)

Pokud by zaměstnavatel srazil ze zálohy na daň méně, tak rozdíl musí být sražen do 31. března následujícího roku. Pokud zaměstnavatel srazil ze zálohy na daň více, musí příslušný rozdíl vrátit zaměstnanci do 15. února následujícího roku. (Danarionline, 2016)

Rezident EU může požádat o roční zúčtování záloh. Zaměstnavatel však může přihlídnout pouze k základní slevě na poplatníka a na studenta (pokud poplatník splňuje podmínky pro jejich uplatnění). Nikdy nemůže přihlídnout k odčitatelným položkám snižujícím základ daně dle § 15 ZDP, ostatním slevám dle § 35ba ZDP nebo daňovému zvýhodnění dle § 35c ZDP. (Zákon č. 586/1992 Sb., 1992; Vyškovská, 2016)

Pokud rezident EU využije možnost podat daňové přiznání, může si uplatnit slevy dle § 35ba odst. 1 písm. b) až e) a g), daňové zvýhodnění na děti dle § 35c ZDP nebo nezdanitelné části základu daně dle § 15 ZDP. Poplatník daně z příjmů FO musí dále doložit potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti, které mu na žádost vystaví zaměstnavatel ve lhůtě 10 dnů. Tyto údaje jsou rozhodné právě pro výpočet základu daně, daně, záloh a výši slev dle § 35ba a daňového zvýhodnění. Kopii tohoto vystaveného dokladu, je plátce povinen uschovat. Připomeňme, že tuto možnost mají pouze rezidenti EU a EHP v případě, že jejich příjmy z ČR tvoří minimálně 90 % na celosvětových příjmech. (Zákon č. 586/1992 Sb., 1992)

Pro výpočet daňové povinnosti je nezbytné zkonstruovat dílčí základy daně, které společně tvoří základ daně. Od vytvořeného základu daně lze odečíst nezdanitelné části základu daně upravené v § 15 ZDP, pokud však poplatník splní podmínky pro jejich odečet. Následně se takto ponížený základ daně zaokrouhlí na celé 100 Kč dolů. Zaokrouhlený základ daně podléhá sazbě daně ve výši 15 %. Od této daně lze odečíst roční slevu na poplatníka ve výši 24 840 Kč a studenta ve výši 4 020 Kč a následně slevy dle § 35ba písm. b) až e) a g) (pokud poplatník splňuje podmínky uvedené výše). Po slevách lze odečíst daňové zvýhodnění na dítě. Jak již bylo zmíněno, v tomto případě daňové zvýhodnění poníží vypočtenou daň a může vzniknout daňový bonus. Od skutečně vypočtené daně se nakonec odečítají zálohy, které plátce srážel ze mzdy poplatníkovi každý měsíc. V případě, že odvedené zálohy jsou vyšší, jak daňová povinnost poplatníkovi vzniká přeplatek. (Dvořáková, 2016).

Tabulka č. 2 popisuje postup konstrukce základu daně dle § 6 až § 10 ZDP a postup výpočtu daňové povinnosti z příjmů ze závislé činnosti.

Tabulka 2: Konstrukce základu daně dle § 6 - § 10 ZDP

DZD § 6	Příjmy ze závislé činnosti + pojistné na sociální zabezpečení, příspěvek na státní politiku nezaměstnanosti a na veřejné zdravotní pojištění (nelze uplatnit žádné výdaje, nelze dosahovat ztráty)
DZD § 7	Příjmy ze samostatné činnosti – výdaje na udržení, zajištění a dosažení příjmů (výdaje prokazatelně vynaložené nebo paušální, lze zde dosahovat ztráty)
DZD § 8	Příjmy z kapitálového majetku (lze uplatnit výdaje, nelze dosahovat ztráty)
DZD § 9	Příjmy z nájmu – výdaje na udržení, zajištění a dosažení příjmů (výdaje prokazatelně vynaložené nebo paušální, lze zde dosahovat ztráty)
DZD § 10	Ostatní příjmy – výdaje na dosažení příjmu (výdaje prokazatelně vynaložené s výjimkou uplatnit paušál, nelze dosahovat ztráty)
=	Součet DZD
-	Odečet daňové ztráty
=	Základ daně po odečtení ztráty
-	Odečet nezdanitelných částí základu daně (§ 15 ZDP)
=	Základ daně snížený a zaokrouhlený na celá sta Kč dolů
x	Sazba daně 15 % (§ 16 ZDP)
=	Daň (zaokrouhlена na celé Kč nahoru)
-	Slevy na dani (§ 35ba ZDP)
=	Daň snížená o slevy
-	Daňové zvýhodnění na dítě (§ 35c ZDP)
=	Daň/daňový bonus
-	Zaplacené zálohy
=	Zbývá doplatit (+), anebo zaplaceno více (-)

(Zdroj: Dvořáková, 2016)

3.3.7 Podmínky dohody o provedení práce

Podmínky dohody o provedení práce jsou upraveny zákonem č. 262/2006 Sb., zákoníkem práce s odvoláním na § 74 až § 77 tohoto zákona. S odvoláním na § 75 zákoníku práce „*rozsah práce, na který se dohoda o provedení práce uzavírá, nesmí být větší než 300 hodin v kalendářním roce. Do rozsahu práce se započítává také doba práce konaná zaměstnancem pro zaměstnavatele v témže kalendářním roce na základě jiné dohody o provedení práce. V dohodě o provedení práce musí být uvedena doba, na kterou se tato dohoda uzavírá*“.

(Zákon č. 262/2006 Sb., 2006)

Administrativní povinnosti u tohoto typu závazku jsou zcela totožné jako u hlavního pracovního poměru, který byl rozebrán již výše. Rozdílem však je, že v případě příjmu do 10 000 Kč za měsíc nejsou sráženy měsíční zálohy. Zaměstnavatel není v tomto případě povinen hlásit zaměstnance k odvodu povinného pojistného na správě sociálního zabezpečení a zdravotní pojišťovně. (Zákon č. 586/1992 Sb., 1992)

Příjmy z dohody o provedení práce v případě, že nedosahují 10 000 Kč za měsíc a poplatník nemá u zaměstnavatele podepsané prohlášení jsou upraveny v § 6 ZDP odst. 4, tj. „*příjmy zúčtované nebo vyplacené plátcem daně jsou samostatným základem daně pro zdanění daní vybíranou srážkou podle zvláštní sazby daně, jedná-li se o příjmy podle odstavce 1 plynoucí na základě dohody o provedení práce, jejichž úhrnná výše u téhož plátce daně nepřesáhne za kalendářní měsíc částku 10000 Kč, a zaměstnanec u tohoto plátce daně nepodepsal prohlášení k dani podle § 38k odstavce 4, 5 nebo 7 anebo nevyužije-li postup podle § 36 odst. 7 nebo 8*“.

S odkazem na toto ustanovení se u těchto příjmů sráží zvláštní sazba daně přímo u zdroje, tj. sráží jí přímo zaměstnavatel a odvádí na příslušný finanční úřad. Výhodou je mít vždy podepsané prohlášení k dani z příjmů FO, jelikož na tomto základě jsou měsíčně přiznávány veškeré daňové úlevy. Avšak pokud bude poplatník vykovávat souběžně například dvě zaměstnání, může být prohlášení podepsáno pouze u jednoho zaměstnavatele. (Zákon č. 586/1992 Sb., 1992)

V případě, že je z příjmů z dohody o provedení práce srážena zvláštní sazba daně ve výši 15 % a poplatník nemá podepsané prohlášení, může využít práva podat daňové přiznání, kde tyto příjmy uvede. Z možnosti podat daňové přiznání vyplývá, že na základě vzniklého přeplatku může být část sražené daně poplatníkovi vrácena. Pokud by

příjmy z této dohody přesahovaly 10 000 Kč za měsíc, byl by postup zcela totožný jako u hlavního pracovního poměru. (Zákon č. 586/1992 Sb., 1992)

3.3.8 Povinnost plátce daně na konci účetního období

Plátce daně má povinnost, pokud během účetního období zaúčtoval nebo vyplatil mzdy daňovým nerezidentům podat místně příslušnému správci daně vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti. Toto vyúčtování se podává elektronicky do 20. března dle § 38j odst. 5 ZDP. (Zákon č. 586/1992 Sb., 1992)

V příloze k vyúčtování plátce daně uvede počet zaměstnanců k 1. prosinci podle místa výkonu práce, přehledy o dodatečných opravách záloh na daň, daně a daňového bonusu. Dále musí plátce dle § 38j odst. 8 ZDP podat souhrnné údaje zaznamenané na mzdových listech vykazovaného zdaňovacího období, které jsou rozhodující pro výpočet mzdy, daně a záloh. (Zákon č. 586/1992 Sb., 1992)

3.3.9 Ukončení pracovního poměru

Předně musí být pracovní poměr ukončen výpovědí, buď ze strany zaměstnavatele nebo ze strany zaměstnance s odvoláním na zákon č. 262/2006 Sb., zákoníku práce ustanovení § 48, který upravuje způsoby ukončení pracovního poměru. Smlouva o ukončení pracovního poměru musí být vyhotovena písemně a musí být podepsána zaměstnavatelem a zaměstnancem, z nichž každý obdrží jedno vyhotovení. (Zákon č. 262/2006 Sb., 2006)

Při ukončení hlavního pracovního poměru musí zaměstnavatel splnit ohlašovací povinnost vůči úřadu práce, tj. ohlásit, že rozvázal pracovní poměr se zahraničním zaměstnancem. Zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce v ustanovení § 313 zakotvuje povinnost vydat zaměstnanci potvrzení o zaměstnání (zápočtový list) nejpozději v den ukončení zaměstnání. Dle zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce v ustanovení § 334 je zaměstnavatel povinen zápočtový list zaměstnanci doručit, pokud mu nebyl předán osobně na pracovišti. Podmínky výstupního listu jsou upraveny zákonem č. 262/2006 Sb., zákoníkem práce s odvoláním na § 313. Mezi náležitosti zápočtového listu spadají údaje o zaměstnání, tzn. o jaký pracovní poměr se jednalo a na jak dlouho, druh konané práce, dosažená kvalifikace, odpracovaná doba. Dále zaměstnavatel uvede, zda byly ze

mzdy sráženy srážky (tj. toto se uplatňuje v případě exekuce nebo výživného) a údaje o započitatelné době zaměstnání. V obsahu zápočtového listu zaměstnavatel dále uvede výši průměrného výdělku, důvod a způsob rozvázání pracovního poměru. (MPSV, 2017; Zákon č. 262/2006 Sb., 2006; Zákon č. 435/2004 Sb., 2004)

Zaměstnavatel musí splnit ohlašovací povinnost vůči správě sociálního zabezpečení a zdravotní pojišťovně, kde musí zaměstnance odhlásit do 8 dnů. Dále musí na České správě sociálního zabezpečení odevzdat „Evidenční list důchodového pojištění“ a to do 31. 5 následujícího roku, pokud byl pracovní poměr ukončen k 31. 12. Pokud by byl pracovní poměr ukončen v průběhu roku, je lhůta pro podání do konce února následujícího roku. (CSSZ, 2017)

Problematiku evidenčních listů upravuje § 77 zákona č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění sociálního zabezpečení, ve znění pozdějších předpisů a je to jednou z hlavních povinností zaměstnavatele. Evidenční list důchodového pojištění je vyhotoven ve třech stejnopisech, tj. jeden je uložen u zaměstnavatele, jeden obdrží zaměstnanec a jeden se odevzdává na správě sociálního zabezpečení. Dle § 39 stejného zákona se *„evidenční listy předkládají České správě sociálního zabezpečení prostřednictvím okresní správy sociálního zabezpečení, v jejímž obvodu je útvar zaměstnavatele, ve kterém je vedena evidence mezd“*. Náležitosti evidenčního listu jsou *„identifikační údaje zaměstnavatele, jméno, poslední příjmení, rodné příjmení, datum a místo narození, místo trvalého pobytu a rodné číslo občana, druh výdělečné činnosti, doba účasti na důchodovém pojištění, doba důchodového pojištění, vyměřovací základ pro pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti, doby, které se při stanovení osobního vyměřovacího základu podle § 16 odst. 4 písm. a), d) a j) zákona o důchodovém pojištění vylučují, doby, které se ode dne dosažení věku potřebného pro vznik nároku na starobní důchod nepovažují za výkon výdělečné činnosti pro účely zvýšení procentní výměry starobního důchodu“*. (Zákon č. 582/1991 Sb., 1991; CSSZ, 2005)

Evidenční list důchodového pojištění je rozhodný pro budoucí výplatu důchodu, tj. je relevantní, aby evidenční list byl na správě sociálního zabezpečení odevzdán a příjmy dosažené na území ČR byly ve výpočtu důchodu poplatníka zohledněny. (CSSZ, 2016)

Dále musí zaměstnavatel vydat potvrzení o zdanitelných příjmech dle § 38j ZDP, tj. „*na žádost poplatníka je plátce daně povinen za období, za které byla vyplácena nebo zúčtována mzda, vystavit nejpozději do deseti dnů od podání žádosti doklad o souhrnných údajích uvedených ve mzdovém listě, které jsou rozhodné pro výpočet základu daně, daně, záloh a pro poskytnutí slevy na dani podle § 35ba a daňového zvýhodnění. Kopii vystaveného dokladu plátce uschová*“. (Zákon č. 586/1992 Sb., 1992).

Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce zakotvuje, že „*není-li sjednán způsob zrušení právního vztahu založeného dohodou o provedení práce nebo dohodou o pracovní činnosti, je možné ho zrušit*

- a) dohodou smluvních stran ke sjednanému dni,*
- b) výpovědí danou z jakéhokoli důvodu nebo bez uvedení důvodu s patnáctidenní výpovědní dobou, která začíná dnem, v němž byla výpověď doručena druhé smluvní straně, nebo*
- c) okamžitým zrušením; okamžité zrušení právního vztahu založeného dohodou o provedení práce nebo dohodou o pracovní činnosti však může být sjednáno jen pro případy, kdy je možné okamžitě zrušit pracovní poměr*“. (Zákon č. 262/2006, 2006)

„*Pro zrušení právního vztahu založeného dohodou o provedení práce nebo dohodou o pracovní činnosti se vyžaduje písemná forma, jinak se k jeho výpovědi nebo okamžitému zrušení nepřihlíží.*“ V případě, že by pracovní poměr na dohodu o provedení práce, byl ukončen výpovědí danou z jakéhokoli důvodu, tak zde počíná dnem ukončení běžet 15-ti denní výpovědní lhůta. Ostatní administrativní povinnosti jsou zcela totožné jako u hlavního pracovního poměru, tj. povinnosti uvedené výše. (Zákon č. 262/2006, 2006; Zákon č. 205/2005, 2005)

3.3.10 Přehled povinností, lhůt a sankcí

Níže jsou zpracovány tabulky, které zakotvují přehled administrativních povinností. Přehled je doplněn o lhůty, do kterých musí být povinnosti náležitě splněny. Dále tabulky obsahují odvolání na příslušné úřady. V neposlední řadě jsou v jednotlivých

přehledech popsány sankce za nesplnění povinnosti s odkazem na příslušné ustanovení v tuzemské právní úpravě, které tyto povinnosti ukládají. Tabulky jsou rozděleny do jednotlivých fází pro lepší přehlednost.

Tabulka č. 3 uvádí přehled administrativních povinností, které souvisí se vstupem rezidenta EU na území ČR.

Tabulka 3: Administrativní povinnost souvisejících se vstupem do ČR

<i>Administrativní povinnosti souvisejících se vstupem do ČR</i>					
Kdo	Povinnost	Do kdy	Kde	Sankce za nesplnění	Právní úprava
Rezident EU	Nahlášení místa pobytu, pokud je pobyt delší než 30 dnů	Do 30 dnů	Cizinecká policie ČR	Do 3 000 Kč	Dle zákona č. 326/1999 Sb., § 156 odst. 4 písm. d)
Rezident EU	Žádost o povolení k pobytu, pokud se na území ČR zdržuje déle jak 3 měsíce	Do 30 dnů	Ministerstvo vnitra ČR nebo zastupitelský úřad	x	x

(Zdroj: Vlastní zpracování)

Tabulka č. 4 popisuje povinnosti, které souvisí se zaměstnáváním rezidentů EU v ČR.

Tabulka 4: Administrativní povinnosti při zaměstnávání rezidenta EU v ČR

<i>Administrativní povinnosti při zaměstnávání rezidenta EU na území ČR</i>					
Kdo	Povinnost	Do kdy	Kde	Sankce za nesplnění	Právní úprava
Zaměstnavatel	Přihlášení k místně příslušné správě sociálního zabezpečení	Do 8 dnů	Česká správa sociálního zabezpečení	20 000 – 100 000 Kč	Dle zákona č. 589/1992 Sb., § 22 odst. 1, 2
	Přihlášení k místně příslušné zdravotní pojišťovně	Do 8 dnů	Zdravotní pojišťovna	50 000 – 200 000 Kč	Dle zákona č. 48/1997 Sb., § 44 odst. 1
	Ohlašovací povinnost (nástup)	Ode dne nástupu	Krajská pobočka úřadu práce	Do 100 000 Kč	Dle zákona č. 435/2004 Sb., § 139 a § 140
	Ohlašovací povinnost (změna)	Do 10 dnů	Krajská pobočka úřadu práce	Do 100 000 Kč	Dle zákona č. 435/2004 Sb., § 139 a § 140
	Vedení evidence občanů EU	Po dobu zaměstnání	Zaměstnavatel	Do 100 000 Kč	Dle zákona č. 435/2004 Sb., § 139 a § 140
	Srážení záloh – sociální pojištění (25 %)	Zálohové období	Česká správa sociálního zabezpečení	0,05 % z dlužné částky za každý den	Dle zákon č. 589/1992 Sb., § 20 odst. 1
	Srážení záloh – zdravotní pojištění (9 %)	Zálohové období	Zdravotní pojišťovna	0,05 % z dlužné částky za každý den	Dle zákon č. 592/ 1992 Sb., § 18 odst. 1
	Měsíční podávání přehledu o platbě pojistného zaměstnavatele	V období od 1. – 20. dne	Zdravotní pojišťovna	Až 50 000 Kč	Dle zákona č. 592/1992 Sb., § 26
	Měsíční podání přehledu o výši pojistného	V období od 1. – 20. dne	Česká správa sociálního zabezpečení	Až 50 000 Kč	Dle zákon č. 589/1992 Sb., § 22 odst.1
	Vyúčtování daně z příjmů	Do 2 měsíců po uplynutí kalendářního roku (elektroniky do 20. března)	Finanční úřad	Až 500 000 Kč	Dle zákona č. 586/1992 Sb., § 247a a § 250

(Zdroj: Vlastní zpracování)

Co se týče daňového přiznání, musí být podáno nejpozději do 1. dubna. Pokud je daňové přiznání podáváno prostřednictvím daňového poradce, prodlužuje se tato lhůta do 1. července. Sankce za opoždění tvrzení daně upravuje ZDP v § 250 a § 247a. Daňové přiznání se vždy podává na předepsaném formuláři u místně příslušného finančního úřadu. (Zákon č. 586/1992 Sb., 1992)

Tabulka č. 5 uvádí přehledu lhůt, sankcí a povinností v případě ukončení pracovního poměru.

Tabulka 5: Administrativní povinnost při ukončení zaměstnání

<i>Administrativní povinnosti při ukončení zaměstnání</i>					
Kdo	Povinnosti	Do kdy	Kde	Sankce za nesplnění	Právní úprava
Zaměstnavatel	Ohlašovací povinnost (ukončení)	Do 10 dnů	Krajská pobočka úřadu práce	Do 100 000 Kč	Dle zákona č. 435/2004 Sb., § 139 a § 140
	Odhlášení zaměstnance u České správy sociálního zabezpečení	Do 8 dnů	Česká správa sociálního zabezpečení	20 000 – 100 000 Kč	Dle zákona č. 589/1992 Sb., § 22 odst. 1, 2
	Odhlášení zaměstnance na zdravotní pojišťovně	Do 8 dnů	Zdravotní pojišťovna	50 000 – 200 000 Kč	Dle zákona č. 48/1997 Sb., § 44 odst. 1
	Odevzdání evidenčního listu na důchodové pojištění	Do 31. 5. následujícího roku	Česká správa sociálního zabezpečení	20 000 – 100 000 Kč	Dle zákona č. 589/1992 Sb., § 22 odst. 1, 2
	Vydání zápočtového listu	V den ukončení	Zaměstnavatel	Do 2 000 000 Kč	Dle zákona č. 251/2005 Sb., § 12 odst. 2

(Zdroj: Vlastní zpracování)

4 MODELOVÝ PŘÍKLAD

V následující části diplomové práce je navržená metodika verifikována na modelovém příkladu poplatníka z Chorvatska. Nejdříve je popsána modelová situace poplatníka, kde jsou uvedeny příjmy, které poplatník pobíral během zdaňovacího období 2016 a skutečnosti, které jsou relevantní v případě stanovení daňové povinnosti. Dále jsou popsány kroky stanovení výsledné daňové povinnosti.

4.1 Zdanění příjmů rezidenta z Chorvatska

Pan Lukšia je daňový rezident Chorvatska, který na území ČR přijel 28. 12. 2015. Rozhodl se vykonávat závislou činnost pro tuzemského zaměstnavatele v Brně na pozici obráběče strojů v období od 1. 1. – 31. 12. 2016. Jedná se o výrobní podnik, konkrétně Kovo výroba Brno, s. r. o. Dne 28. 12. 2015 se pan Lukšia ubytoval na území ČR v nájemním domě Hybešova 58 (jehož pronajímatel byl pan Novák). Pan Lukšia je ženatý a má dvě děti, na které by si rád uplatnil daňové zvýhodnění.

Manželka má vlastní příjem ve výši 12 355,85 HRK (v přepočtu 45 000 Kč při kurzu 1 HRK = 3,6420 Kč) za zdaňovací období 2016.

V roce 2016 pan Lukšia poskytl bezúplatné plnění tělovýchovnému spolku v Brně ve výši 15 000 Kč a dále bezúplatné plnění nemocnici v Chorvatsku ve výši 3 569,47 HRK (po přepočtu 13 000 Kč při kurzu 1 HRK = 3,6420 Kč).

Manželka a děti pana Lukšii žijí trvale v Chorvatsku. Pan Lukšia má v Chorvatsku středisko svých životních zájmů, trvalé bydliště i veškeré účty.

Poplatník v dědickém řízení v průběhu roku 2015 získal výrobní prostory, které se nachází na území ČR. Rozhodl se tedy od roku 2016 tyto prostory pronajímat.

Na území ČR získal pan Lukšia v průběhu zdaňovacího období 2016 níže uvedené příjmy.

- a) Příjmy ze závislé činnosti od ledna do prosince 2016 (pracovní smlouva na dobu určitou). Pravidelná měsíční hrubá mzda činila 17 500 Kč. Za zdaňovací období

2016 měl u svého zaměstnavatele podepsané prohlášení k dani z příjmů ze závislé činnosti.

- b) V průběhu zdaňovacího období vykonával závislou činnost na základě dohody o provedení práce (od března do srpna 2016). Tato činnost nepřekročila 300 h za rok a činnost byla prováděna pro tuzemského zaměstnavatele. Jednalo se o výpomoc ve výrobní firmě v Brně. Měsíční hrubá mzda činila 8 500 Kč a poplatník neměl u tohoto zaměstnavatele podepsané prohlášení.
- c) Dále mu plynul příjem z pronájmu výrobních prostor v Hodoníně za období leden až prosinec 2016. Měsíční příjem z pronájmu činil 20 800 Kč. Skutečně vynaložené náklady byly ve výši 96 000 Kč.

Zahraniční příjmy poplatníka za zdaňovacího období 2016 jsou uvedeny níže.

- a) Příjmy z dividend od rakouské společnosti v brutto výši 344,19 EUR (po přepočtu 9 300 Kč při kurzu 1 EUR = 27,02 Kč). V Rakousku si společnost srazila a odvedla daň ve výši Kč 1 846 Kč (po přepočtu).
- b) Výplata tantiém za výkon činnosti v orgánu právnické osoby se sídlem v Chorvatsku. Tento příjem byl v brutto výši 5 930,81 HRK (po přepočtu 21 600 Kč při kurzu 1 HRK = 3,6420 Kč). V Chorvatsku byla řádně odvedena a sražena daň.
- c) Příjem z titulu licenčního poplatku z Německa. Tento licenční poplatek se váže k autorskému právu. Příjem činil v brutto výši 424,43 EUR (po přepočtu 11 468 Kč při kurzu 1 EUR = 27,02 Kč) a v Německu byla sražena a odvedena daň 42,19 EUR (po přepočtu 1 140 Kč).
- d) Příjem z titulu úroků od chorvatského dlužníka. Brutto částka činila 576,61 HRK (v přepočtu 2 100 Kč při kurzu 1 HRK = 3,6420 Kč). V Chorvatsku, byla řádně a včas sražena a odvedena daň 15 % z brutto částky.

V prosinci 2016 byla závislá činnost (na základě hlavního pracovního poměru) ukončena z důvodu návratu pana Lukšii do Chorvatska. V souvislosti s návratem ukončil veškerou činnost prováděnou na území ČR.

V tabulce č. 6 je uveden přehled příjmů poplatníka z ČR a zahraničí.

Tabulka 6: Přehled příjmů

<i>Druh příjmů</i>	<i>Členění příjmů</i>	<i>Částka v cizí měně</i>	<i>Částka v české měně</i>
Příjmy v ČR			
Příjmy ze závislé činnosti	hlavní pracovní poměr	x	17 500 Kč/měsíc
	dohoda o provedení práce		8 500 Kč/měsíc
Příjmy z pronájmu		x	20 800 Kč/měsíc
Zahraníční příjmy			
Příjmy z dividend		344,19 EUR	9 300 Kč
Výplata tantiém		5930,81 HRK	21 600 Kč
Příjmy z licenčního poplatku		424,43 EUR	11 468 Kč
Příjmy z úroků		576,61 HRK	2 100 Kč

(Zdroj: Vlastní zpracování)

4.1.1 Stanovení státu rezidence

V případě výše uvedeného zadání nastala kolize mezi tuzemskými právními úpravami. Pan Lukšia byl v obou státech považován za rezidenta. V ČR statut rezidence vznikl z titulu obvyklého zdržování, jelikož se na území hostitelského státu zdržoval déle jak 183 dní v roce. V Chorvatsku byl poplatník považován za rezidenta, jelikož zde měl trvalé bydliště, manželku, děti a další. V závislosti na výše uvedeném bylo využito ustanovení čl. 4 SZDZ, který popisuje pravidla pro stanovení státu rezidence. V případě pana Lukšii byl dle tohoto článku stanoven stát rezidence Chorvatsko, jelikož zde má poplatník stálý byt a středisko životních zájmů.

4.1.2 Povinnost rezidenta Chorvatska při vstupu do ČR

Pan Lukšia (daňový nerezident ČR) přijel dle zadání výše, na území ČR 28. 12. 2015. Dle zákona o pobytu cizinců musel ohlásit své místo pobytu do 30 dnů, tj. do 27. 1. 2016 na cizinecké policii ČR. Rezident EU má tuto povinnost v případě, že je jeho pobyt delší než 30 dnů, tj. v případě pana Lukšii jeho pobyt tuto lhůtu přesáhl, jelikož se rozhodl zdržovat na území ČR nejméně do 31. 12. 2016 tedy do dne, kdy

končil jeho pracovní poměr na dobu určitou. Pan Lukšia tuto ohlašovací povinnost splnil sám.

Pan Lukšia požádal o „Žádost o přechodném pobytu“ prostřednictvím příslušného formuláře, který je přiložený v příloze č. 2. Za tuto žádost pan Lukšia neplatil žádný správní poplatek, jelikož je dobrovolná. Tuto žádost poplatník podal na Ministerstvu vnitra ČR. K žádosti o přechodném pobytu doložil:

- fotografii,
- doklad o zdravotním pojištění cizinců (evropský průkaz zdravotního pojištění, tj. kartička pojištěnce),
- doklad o zajištěném ubytování v ČR (nájemní smlouva),
- účel pobytu (v tomto případě zaměstnání),
- průkaz totožnosti (občanský průkaz nebo cestovní pas).

Pan Lukšia si na základě tohoto potvrzení zřídil v nájemním bytě připojení k internetu a využíval mobilních služeb tuzemských operátorů.

4.1.3 Administrativní povinnost při vstupu do zaměstnání

Před nástupem je důležité zmínit, že v případě rezidenta EU musel být u obou pracovních poměrů vyplněn formulář „o nástupu zaměstnání občana EU/EHP a Švýcarska, který nepotřebuje povolení k zaměstnání na území ČR“. Tento formulář tvoří přílohu č. 3 diplomové práce.

V případě pracovního poměru na dohodu o provedení práce, byla podepsána smlouva zaměstnavatelem a zaměstnanec. Jedno vyhotovení převzal zaměstnanec a jedno zaměstnavatel. V tomto případě zaměstnavatel výrobního podniku v Brně pana Lukšiu nenahlašoval k sociálnímu a zdravotnímu pojištění a neodváděl zálohy na daň, jelikož jeho měsíční příjem nedosahoval 10 000 Kč. Tento příjem byl daněn srážkou u zdroje, tj. zvláštní sazbou daně, která bude rozebrána níže. V příloze č. 4 je přiložen vzor dohody o provedení práce.

Dále je soustředěna pozornost na administrativní povinnosti při vstupu do zaměstnání na hlavní pracovní poměr, který byl dohodnut na dobu určitou. V případě pana Lukšii se jednalo o pracovní poměr ve společnosti Kovo výroba Brno, s.r.o., kde působil od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016.

Dle výše uvedeného zadání nástup pana Lukšii do zaměstnání na základě lokální pracovní smlouvy byl zahájen 1. 1. 2016. Tato smlouva byla dohodnuta na dobu určitou, tj. do 31. 12. 2016. Zaměstnavatel s panem Lukšiou uzavřel písemně pracovní smlouvu a obě strany smlouvu podepsaly. Smlouva byla ve dvou vyhotoveních, tj. jednu obdržel zaměstnanec a jednu zaměstnavatel. Náležitosti pracovní smlouvy jsou uvedeny ve vzoru pracovní smlouvy v příloze č. 5.

Zaměstnavatel ode dne nástupu pana Lukšii do zaměstnání musel zavést evidenci pracovníků z EU. Údaje, které by měla evidence obsahovat, jsou již popsány v 2.2 Administrativní povinnost při vstupu do zaměstnání.

Zaměstnavatel nahlásil zaměstnance na správě sociálního zabezpečení a na příslušné zdravotní pojišťovně do 8. 1. 2016. Pan Lukšia si vybral zdravotní pojišťovnu VZP. S touto pojišťovnou měl již zaměstnavatel podepsanou smlouvu, tím pádem bylo přihlášení méně administrativně náročné. Po přihlášení bylo vygenerováno číslo pojištěnce a zelený průkaz pojištěnce. Rezident EU na základě zeleného průkazu měl po celou dobu pobytu na území ČR nárok na plnou zdravotní péči. Dále zaměstnavatel každý měsíc podával „Přehled o platbě pojistného zaměstnavatele“ a „Přehled o výši pojistného“. Formuláře jsou přiloženy v příloze č. 6 a příloze č. 7.

Pan Lukšia byl po dobu výkonu zaměstnání od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016 pojištěn v ČR a odváděl prostřednictvím svého zaměstnavatele zdravotní a sociální pojištění pouze do systému v ČR, tj. ve své zemi, v níž je rezidentem po tuto dobu nebyl povinen přispívat do systému sociálního pojištění. Tato pravidla zakotvuje nařízení (ES) č. 883/2004 s odkazem na 2. 3. 1. Právní základ pro volný pohyb a zaměstnávání občanů z EU.

4.1.4 Zdanění příjmů v ČR dle SZDZ a ZDP

SZDZ mezi ČR a Chorvatskem se vztahuje na osoby, které jsou rezidentem jednoho ze smluvních států, tj. tato smlouva je relevantní v oblasti zdaňování příjmů pana Lukšii,

tj. rezidenta Chorvatska. Tato smlouva se dále vztahuje na daně z příjmů a z majetku. Pro výše uvedený příklad je toto velice důležité, jelikož této smlouvě tedy podléhají veškeré příjmy, které pan Lukšia v průběhu zdaňovacího období 2016 pobíral.

Dále jsou popsány podmínky, za jakých mohou být příjmy, které pan Lukšia pobíral zdaněny dle SZDZ v ČR. Nejdříve jsou řešeny příjmy ze zaměstnání, konkrétně se jedná o příjem z hlavního pracovního poměru a z dohody o provedení práce a následně příjmy z nájmu výrobních prostor.

Dále je nutné poznamenat, že pokud SZDZ dovolí státu zdroje tyto příjmy zdanit, musí se dále jednat o příjmy uvedené v § 22 ZDP. V tomto ustanovení jsou vyjmenovány všechny příjmy, které si ČR nárokuje zdanit. Pokud by tyto příjmy v § 22 ZDP nebyly uvedeny, tak na území ČR zdaněny nebudou.

Dle čl. 15 SZDZ má ČR právo zdanit příjmy ze závislé činnosti v případě, že je činnost na území státu zdroje skutečně vykonávána. V případě pana Lukšii o tomto faktu nelze pochybovat, jelikož pan Lukšia podepsal pracovní smlouvu u tuzemského zaměstnavatele v období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016 a na území ČR se v této době zdržoval převážně pro výkon této činnosti. Dále byla na území ČR prováděna i závislá činnost z titulu dohody o provedení práce, která byla také prováděna na území ČR. Uvedenou podmínku splňují oba tyto příjmy.

Obrázek č. 6 popisuje podmínky, které stanovuje čl. 15 SZDZ mezi ČR a Chorvatskem.

Článek 15

Zaměstnání

1. Platy, mzdy a jiné podobné odměny, které pobírá rezident jednoho smluvního státu z důvodu zaměstnání, podléhají s výhradou ustanovení článků 16, 18, 19 a 20 zdanění jen v tomto státě, pokud zaměstnání není vykonáváno ve druhém smluvním státě. Je-li tam zaměstnání vykonáváno, mohou být odměny z něj pobírané zdaněny v tomto druhém státě.

2. Odměny, které pobírá rezident jednoho smluvního státu z důvodu zaměstnání vykonávaného ve druhém smluvním státě, podléhají bez ohledu na ustanovení odstavce 1 zdanění jen v prvně zmíněném státě, jestliže všechny následující podmínky jsou splněny:

- a) příjemce je zaměstnán v druhém státě po jedno nebo více období nepřesahujících v úhrnu 183 dny v jakémkoliv dvanáctiměsíčním období začínajícím nebo končícím v příslušném kalendářním roce, a
- b) odměny jsou vypláceny zaměstnavatelem nebo za zaměstnavatele, který není rezidentem druhého státu, a
- c) odměny nejdou k tíži stále provozovny nebo stále základny, kterou má zaměstnavatel v druhém státě.

3. Do počítání období zmíněných v odstavci 2 písm. a) se zahrnují následující dny:

- a) všechny dny fyzické přítomnosti včetně dní příjezdů a odjezdů, a
- b) dny strávené mimo stát činnosti, jako jsou soboty a neděle, národní svátky, dovolené a služební cesty přímo spojené se zaměstnáním příjemce v tomto státě, po kterých bylo v činnosti na území tohoto státu pokračováno.

4. Bez ohledu na předchozí ustanovení tohoto článku mohou být odměny pobírané z důvodu zaměstnání vykonávaného na palubě lodí, letadla nebo člunu používaného ve vnitrozemské dopravě po vodních cestách, provozovaného v mezinárodní dopravě zdaněny ve smluvním státě, v němž se nachází místo skutečného vedení podniku.

Obrázek 5: Článek 15 - Zaměstnání

(Zdroj: Sbírka mezinárodních smluv č. 42/ 2000, 1999)

Příjmy ze závislé činnosti by dle čl. 15 odst. 2 mohly být od zdanění ve státu zdroje osvobozeny, pokud by splňovaly podmínky, které ukládá smlouva (tyto podmínky popisuje čl. 15 odst. 2 SZDZ). Nicméně v případě pana Lukšii je první a druhá podmínka porušena, tj. stát zdroje (v tomto případě ČR) má právo zdanit příjem ze závislé činnosti.

S odvoláním na § 22 odst. 1 písm. b) má ČR právo zdanit „*příjmy ze závislé činnosti (zaměstnání) s výjimkou příjmů uvedených v písmenu f) bodu 2, která je vykonávána*

na území České republiky nebo na palubách lodí či letadel, které jsou provozovány poplatníky uvedenými v § 2 odst. 2 a § 17 odst. 3“. (Zákon č. 586/1992 Sb., 1992)

Tedy v tomto případě si ČR vyhradila právo zdanit příjmy ze závislé činnosti, kterých pan Lukšia dosáhl na území ČR během zdaňovacího období 2016.

Dále pan Lukšia pobíral příjmy z nájmu na území ČR. Tyto příjmy jsou ve SZDZ řešeny čl. 6. Dle tohoto článku jsou příjmy zdaněny ve státě, v němž se majetek nachází. Výrobní prostory, které pan Lukšia v průběhu zdaňovacího období 2016 pronajímal se nacházely na území ČR, tj. v tomto případě měla ČR opět právo zdanit tyto příjmy.

Obrázek č. 7 popisuje podmínky, které zakotvuje čl. 6 SZDZ mezi ČR a Chorvatskem.

Článek 6

Příjmy z nemovitého majetku

1. Příjmy, které pobírá rezident jednoho smluvního státu z nemovitého majetku (včetně příjmů ze zemědělství nebo lesnictví) umístěného ve druhém smluvním státě, mohou být zdaněny v tomto druhém státě.

2. Výraz „nemovitý majetek“ má takový význam, jenž mu náleží podle právních předpisů smluvního státu, v němž je tento majetek umístěn. Výraz zahrnuje v každém případě příslušenství nemovitého majetku, živý a mrtvý inventář užívaný v zemědělství a lesnictví, práva, pro která platí ustanovení občanského práva vztahující se na pozemky, právo požívání nemovitého majetku a práva na proměnlivé nebo pevné platby za těžení nebo za přívolení k těžení nerostných ložisek, pramenů a jiných přírodních zdrojů. Lodě, čluny a letadla se nepovažují za nemovitý majetek.

Obrázek 6: Článek 6 – Příjmy z nemovitého majetku

(Zdroj: Sbírka mezinárodních smluv č. 42/ 2000, 1999)

Dle § 22 odst. 1 písm. e) ZDP si ČR vyhrazuje právo zdanit „*příjmy z užívání nemovitých věcí nebo bytů umístěných na území České republiky*“. (Zákon č. 586/1992 Sb., 1992).

V tomto případě byly i příjmy z nájmu výrobních prostor, které pan Lukšia na území ČR v průběhu zdaňovacího období pronajímal, zdaněny ve státu zdroje, tj. v ČR.

Dále je rozhodné určit dle jakého ustanovení v tuzemské právní úpravě (konkrétně v ZDP) jsou výše uvedené příjmy v ČR zdaněny.

V případě příjmů ze závislé činnosti (§ 6 ZDP) bylo postupováno dle ustanovení § 38h ZDP, tj. z těchto příjmů byla každý měsíc vybírána a srážena záloha na daň. Záloha na

daň byla srážena pouze z příjmů ve výši 17 500 Kč, které pan Lukšia pobíral na základě lokální pracovní smlouvy. Příjmy ze závislé činnosti uvedl v daňovém přiznání na ř. 31, kde se uvádí úhrn všech příjmů od zaměstnavatelů. Na ř. 32 byl uveden úhrn pojistného, které byl povinen platit zaměstnavatel, tj. povinné pojistné na zdravotní pojištění ve výši 9 % a povinné pojistné na sociální pojištění ve výši 25 %.

Co se týče příjmů na základě dohody o provedení práce (v období od března do srpna ve výši 8 500 Kč) bylo zde postupováno dle § 36 ZDP, tj. tyto příjmy byly zdaněny zvláštní sazbou daně ve výši 15 % ze základu daně.

Příjmy z pronájmu nebytových prostor (§ 9 ZDP) byly uvedeny v daňovém přiznání na ř. 38 (příjmy snížené o náklady). Pan Lukšia mohl u těchto příjmů využít buď skutečně vynaložené náklady, nebo paušální. Dle § 9 odst. 4 ZDP mohl pan Lukšia uplatnit paušální výdaje ve výši „30 % z příjmů podle odstavce 1, nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 600 000 Kč“ (Zákon č. 586/1992 Sb., 1992).

Zahraniční příjmy byly rozhodné pouze pro určení podílu příjmů dosažených na území ČR na celosvětových příjmech, tedy nebyly v ČR vůbec zdaněny. Od zjištěného podílu se odvíjelo, zda pan Lukšia měl nárok uplatnit odčitatelné položky dle § 15, slevy na dani dle § 35ba a daňové zvýhodnění dle § 35c ZDP. Postup výpočtu koeficientu je podrobněji popsán níže.

4.1.5 Výpočet zálohy na daň z hlavního pracovního poměru

V této části je soustředěna pozornost na výpočet měsíčních záloh ze závislé činnosti, kterou pan Lukšia uskutečňoval pro tuzemského zaměstnavatele v Brně, konkrétně pro podnik Kovo výroba Brno, s.r.o. Z výše uvedeného zadání vyplývá, že pan Lukšia pobíral hrubou mzdu ve výši 17 500 Kč za měsíc. Z této hrubé částky je níže vypočítaná záloha, kterou musel zaměstnavatel srážet z této mzdy každý měsíc.

Z výše uvedeného zadání vyplývá, že pan Lukšia podepsal u tuzemského zaměstnavatele prohlášení, tj. z tohoto důvodu byla měsíční záloha ponížena o měsíční slevu na poplatníka dle § 35ba odst. 1 písm. a) ZDP.

Tabulka č. 7 popisuje výpočet měsíční zálohy na daň ze závislé činnosti.

Tabulka 7: Měsíční záloha na daň ze závislé činnosti – hlavní pracovní poměr

<i>Měsíční záloha na daň ze závislé činnosti v Kč</i>	
Hrubá mzda	17 500
Sociální pojištění (25 %)	4 375
Zdravotní pojištění (9 %)	1 575
Super hrubá mzda	23 450
Zaokrouhleno na 100 Kč nahoru	23 500
Základ daně násoben 15% sazbou	3 525
Základ daně před slevami	3 525
Sleva na poplatníka	2 070
Měsíční záloha	1 455

(Zdroj: Vlastní zpracování)

Celkové zaplacené zálohy za zdaňovací období 2016 byly v částce 17 460 Kč (tj. 12 x 1455 Kč).

4.1.6 Výpočet srážkové daně z dohody o provedení práce

Co se týče příjmu, který pan Lukšia vykonával na základě dohody o provedení práce, tak z tohoto příjmu se zálohy v průběhu zdaňovacího období 2016 neodváděly. Důvodem bylo, že měsíční příjem z pracovního poměru nedosahoval částky 10 000 Kč. Tento příjem zaměstnavatel danil pouze zvláštní sazbou daně ve výši 15 %, kterou odváděl z příjmu 8 500 Kč.

Jelikož pan Lukšia neměl u tohoto zaměstnavatele podepsané prohlášení (prohlášení může být podepsáno pouze u jednoho zaměstnavatele), nemohl si tedy uplatnit měsíční slevu na poplatníka.

Zdanění příjmů z dohody o provedení práce je znázorněno níže.

$$8\,500 \times 0,15 = 1\,275 \text{ Kč}$$

Celková výše odvedené srážkové daně za zdaňovací období 2016 byla ve výši 7 650 Kč (6 x 1 275 Kč).

4.1.7 Výpočet celkové daňové povinnosti

Před výpočtem samotné daňové povinnosti je nutné vypočítat, zda úhrn příjmů v ČR dosahoval minimálně 90 % na celosvětových příjmech. Od těchto podmínek se odvíjí uplatnění odčitatelných položek od základu daně dle §15 ZDP, daňového zvýhodnění dle § 35c ZDP a slev na dani dle § 35ba odst. 1 písm. b) až e) a g) ZDP.

Níže je uveden výpočet podílu příjmů z ČR na celosvětových příjmech.

Úhrn zahraničních příjmů	44 468 Kč
--------------------------	-----------

Úhrn příjmů z ČR	510 600 Kč
------------------	------------

Výpočet koeficientu je uveden níže.

$$510\,600 / (510\,600 + 44\,468) = 0,91989 = 92\%$$

Jelikož příjmy dosažené na území ČR tvořily více než 90 % na příjmech celosvětových, poplatník měl možnost využít prostředky daňové optimalizace.

Jak již bylo v rámci obsahu diplomové práce zmíněno, tak ve výpočtu měsíční zálohy na daň není u rezidentů EU přihlíženo ke slevám. Výjimku zde tvoří slevy dle § 35ba odst. 1 písm. a) v měsíční výši 2 070 Kč (tj. sleva na poplatníka), která byla u pana Lukšii měsíčně aplikována.

Z výše uvedeného důvodu bylo pro pana Lukšiu velice výhodné podat daňové přiznání, ve kterém si mohl uplatnit odčitatelné položky od základu daně dle § 15 ZDP, slevy dle § 35ba odst. 1 písm. b) až e) a g) ZDP a daňové zvýhodnění na děti dle § 35c ZDP.

Před samotným podáním daňového přiznání si musel pan Lukšia vyžádat potvrzení o zdanitelných příjmech, kterých dosáhl ze zdrojů na území ČR (tj. konkrétně od zaměstnavatele Kovo výroba v Brně s. r. o. a dále od zaměstnavatele výrobního podniku, u kterého pracoval na základě dohody o provedení práce). Vzory těchto formulářů jsou přiloženy v příloze č. 8 a příloze č. 9.

Níže je zpracována daňová povinnost pana Lukšii v případě, že nebyly využity prostředky daňové optimalizace a v druhé variantě je proveden výpočet s využitím optimalizačních prostředků zakotvených v § 15, § 35ba písm. b) až e) a g) a § 35c ZDP.

V tabulce č. 8 je uveden výpočet celkové daňové povinnosti pana Lukšii za rok 2016 bez využití daňového zvýhodnění, slev a odčitatelných položek od základu daně.

Tabulka 8: Daňová povinnost 2016 bez uplatnění optimalizačních prostředků

<i>Výpočet celkové daňové povinnosti v Kč</i>	
Úhrn příjmů dle § 6 ZDP (hlavní pracovní poměr)	210 000
Úhrn příjmů dle § 6 ZDP (dohoda o provedení práce)	51 000
Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů	261 000
Sociální pojištění (25 %)	52 500
Zdravotní pojištění (9 %)	18 900
Dílčí základ daně dle § 6	332 400
Dílčí základ daně z pronájmu dle § 9	153 600
Základ daně	486 000
Odčitatelné položky dle § 15 ZDP	0
Celková hodnota darů k uplatnění	0
Základ daně snížený o odčitatelné položky	486 000
Základ daně zaokrouhlený na celá 100 Kč dolů	486 000
Daň 15 %	72 900
Daň zaokrouhlená na celá Kč nahoru	72 900
Roční sleva na poplatníka	24 840
Roční sleva na manželku	0
Základ daně ponížený o slevy	48 060
Daňové zvýhodnění na 1. dítě	0
Daňové zvýhodnění na 2. dítě	0
Daň po uplatnění § 35c ZDP	0
Daň	48 060

(Zdroj: Vlastní zpracování)

Úhrn příjmů dle § 6 je rozdělen z toho důvodu, že příjmy z dohody o provedení práce nepodléhají navýšení o sociální a zdravotní pojištění.

Daňová povinnost poplatníka byla ve výši 48 060 Kč. Po odečtení celkových zaplacených záloh a sražené zvláštní sazby daně měl pan Lukšia dopláacet 22 950 Kč.

Celkový doplatek na dani zobrazuje tabulka č. 9.

Tabulka 9: Celkový doplatek na dani v Kč

Daň	48 060 Kč
Celkový úhrn záloh na daň	17 460 Kč
Sražená daň dle § 36 odst. 7	7 650 Kč
Zbývá doplatit	22 950 Kč

(Zdroj: Vlastní zpracování)

Vyplněné daňové přiznání tvoří přílohu č. 10 diplomové práce.

V tabulce č. 10 je uveden výpočet celkové daňové povinnosti pana Lukšii za rok 2016 v případě využití optimalizačních prostředků zakotvených v § 15, § 35ba písm. b) až e) a g) a § 35c ZDP.

Tabulka 10: Daňová povinnost 2016 s uplatněním optimalizačních prostředků

<i>Výpočet celkové daňové povinnosti v Kč</i>	
Úhrn příjmů dle § 6 ZDP (hlavní pracovní poměr)	210 000
Úhrn příjmů dle § 6 ZDP (dohoda o provedení práce)	51 000
Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů	261 000
Sociální pojištění (25 %)	52 500
Zdravotní pojištění (9 %)	18 900
Dílčí základ daně dle § 6	332 400
Dílčí základ daně z pronájmu dle § 9	153 600
Základ daně	486 000
Odčitatelné položky dle § 15 ZDP (celková hodnota darů)	28 000
Základ daně snížený o odčitatelné položky	458 000
Základ daně zaokrouhlený na celá 100 Kč dolů	458 000
Daň 15 %	68 700
Daň zaokrouhlená na celá Kč nahoru	68 700
Roční sleva na poplatníka	24 840
Roční sleva na manželku	24 840
Základ daně ponížený o slevy	19 020
Daňové zvýhodnění na 1. dítě	13 404
Daňové zvýhodnění na 2. dítě	17 004
Daň po uplatnění § 35c ZDP	0
Daňový bonus	11 388

(Zdroj: Vlastní zpracování)

Úhrn příjmů dle § 6 ZDP je rozdělen z toho důvodu, že příjmy z dohody o provedení práce nepodléhají navýšení o sociální a zdravotní pojištění.

Dílčí základ daně z pronájmu tvořil úhrn příjmů z pronájmu výrobních prostor za zdaňovací období 2016, v celkové výši 249 600 Kč, snížený o náklady na pronájem. V případě pana Lukšii bylo výhodnější uplatnit skutečně vynaložené náklady ve výši 96 000 Kč, jelikož paušální výdaje bylo možné v tomto případě uplatnit ve výši 30 % z celkových příjmů, tj. zde konkrétně ve výši 74 880 Kč.

V případě uplatnění odčitatelných položek dle § 15 ZDP (v tomto případě se jednalo o dary, které pan Lukšia ve zdaňovacím období daroval tělovýchovnému spolku v Brně

a Chorvatské nemocnici) lze uplatnit hodnotu darů pouze v případě, že úhrnná hodnota přesáhne 2 % ze základu daně nebo činí alespoň 1 000 Kč. V úhrnu lze odečíst maximálně 15 % ze základu daně. V případě pana Lukšii byla minimální hodnota darů splněna. Výpočet maximálního odečtu je uveden níže.

$$503\,340 \times 0,15 = 75\,501 \text{ Kč}$$

Pan Lukšia si mohl uplatnit dary až do výše 75 501 Kč. Ve zdaňovacím období 2016 si tedy mohl uplatit 28 000 Kč, jednalo se tedy o sumu všech poskytnutých darů. Pan Lukšia od obou darů měl k dispozici doklady, které splňovaly náležitosti zakotvené v pokynu GFŘ-D22 s odvoláním na 3. 3. 3 Nezdánitelné části základu daně.

Úhrnná výše příjmů ze závislé činnosti byla tvořena celkovou výší příjmů od Kovo výroby v Brně, s. r. o. (17 500 Kč x 12 = 210 000 Kč) a výší celkových příjmů z dohody o provedení práce (8 500 Kč x 6 = 51 000 Kč.). Celkový úhrn zaplacených záloh z příjmů ve výši 210 000 Kč byl 17 460 Kč. Sražená zvláštní sazba daně z příjmů byla ve výši 7 650 Kč. V tomto případě zaplacené zálohy a sražená daň byly připočítány k daňovému bonusu.

Celkový přeplatek a dani zobrazuje tabulka č. 11.

Tabulka 11: Celkový přeplatek na dani v Kč

Daňový bonus	11 388 Kč
Celkový úhrn záloh na daň	17 460 Kč
Sražená daň dle § 36 odst. 7	7 650 Kč
Přeplatek na dani	36 498 Kč

(Zdroj: Vlastní zpracování)

Do daňového přiznání poplatník zahrnul i příjmy z dohody o provedení práce. Tyto příjmy je výhodné do daňového přiznání zahrnout v případě, že poplatník nemá u zaměstnavatele podepsané prohlášení a chce využít podmínek zakotvených v § 15, § 35ba a § 35c ZDP.

Lhůta pro vrácení přeplatku je 30 dnů od jeho vzniku. Daňové přiznání poplatník podal do 1. 4. 2017. K tomuto datu vznikl přeplatek na dani. Od tohoto dne začíná běžet 30-ti denní lhůta. Přeplatek musí být tedy vyplacen do 3. 5. 2017.

Daňové přiznání tvoří přílohu diplomové práce č. 11.

4.1.8 Ukončení hlavního pracovního poměru

Hlavní pracovní poměr byl rozvázán písemně a podepsán smluvními stranami. Jedno vyhotovení přebral pan Lukšia a druhé zaměstnavatel. Pan Lukšia dále převzal výstupní list, který mu zaměstnavatel předal v den ukončení pracovního poměru, tj. 31. 12. 2016.

Pan Lukšia dále od zaměstnavatele převzal „Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění“. Tato potvrzení jsou rozhodná v případě podání daňového přiznání z příjmů FO. Zaměstnavatel ohlásil ukončení pracovního poměru s panem Lukšiou do 10 dnů na krajské pobočce úřadu práce, konkrétně na pobočce pro Jihomoravský kraj.

Dále zaměstnavatel odhlásil pana Lukšiu na správě sociálního zabezpečení a na příslušné zdravotní pojišťovně ke dni 8. 1. 2017. Do 31. 5. 2017 odevzdal „Evidenční list důchodového pojištění“ na České správě sociálního zabezpečení.

Vzor evidenčního listu důchodového pojištění je přiložen v příloze č. 12.

4.1.9 Ukončení pracovního poměru na dohodu o provedení práce

Pan Lukšia na základě dohody o provedení práce pracoval 6 měsíců ve zdaňovacím období 2016 jako výpomoc ve výrobním podniku v Brně. Na konci srpna se smluvní strany dohodly, že pracovní poměr rozváží dohodou ke sjednanému dni 31. 8. 2016.

Obě strany podepsaly písemné vyhotovení ukončení pracovního poměru na dohodu o provedení práce. Jedno písemné vyhotovení přebral zaměstnavatel a jedno pan Lukšia.

Pan Lukšia si u zaměstnavatele zažádal o „Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti plynoucích na základě dohod o provedení práce dle § 6 odst. 4 ZDP a potvrzení o sražené dani vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně“, které potřeboval pro podání daňového přiznání.

Vzor ukončení pracovního poměru dohodou tvoří přílohu diplomové práce č. 13.

Důležité je zmínit, že při rozvázání pracovního poměru musel být v případě rezidenta EU vyplněn formulář „o ukončení zaměstnání občana EU/EHP a Švýcarska, který nepotřebuje povolení k zaměstnání na území ČR“. Vzor tohoto formuláře je přiložen v příloze č. 14.

5 DOPORUČENÍ

Nejdůležitější je, aby se každý občan EU, který cestuje za prací do zahraničí seznámil s legislativní úpravou dané země. Měl by vědět, jak v oblasti administrativy postupovat, jelikož na tomto základě jsou stanovena práva a povinnosti občana v hostitelské zemi. Znalost administrativy je v tomto případě nezbytná, jelikož práva a povinnosti v hostitelské zemi je nutné chápat.

Rezidenti musí při vstupu do ČR ohlásit své místo pobytu na cizinecké policii. V případě, že tuto povinnost opomenou, hrozí za nesplnění sankce, přičemž časový limit ohlášení je 30 dnů od příjezdu.

Důležité je, aby rezidenti EU neměli u souběžného výkonu práce podepsané dvě prohlášení, jelikož toto tuzemská legislativa nedovoluje. Je vhodné, aby prohlášení bylo podepsáno u zaměstnavatele, u kterého bude mít poplatník vyšší příjmy.

Z modelového příkladu jasně vyplynulo, že podání daňového přiznání je velkým přínosem. Rezidenti EU by měli podání přiznání k dani z příjmů FO velmi dobře zvážit. V případě splnění podmínek mohou využít optimalizační prostředky, které daňový systém hostitelské země nabízí.

V případě využití § 15 ZDP byla v práci uplatněna optimalizace prostřednictvím bezúplatného plnění. V oblasti nezdanielných částí základu daně lze využít i ostatních optimalizačních prostředků, které ZDP uvádí. Relevantní je v tomto případě prokázání těchto nezdanielných částí základu daně, které upravuje § 38l ZDP a pokyn GFŘ – D22. Pokud by však rezidenti EU nebyli schopni nezdanielné části základu daně prokázat, hrozilo by doměření daně.

Další možností optimalizace v případě rezidentů EU je využití § 35ba písm. b) až e) a g). Tyto slevy rezidenti EU (v případě splnění podmínek) využívají stejně jako občané hostitelského státu. Avšak slevy jsou využívány pouze jako roční, proto je zde objasněna podstata podání daňového přiznání k dani z příjmů FO, tj. až v daňovém přiznání lze tyto slevy uplatnit stejně jako nezdanielné části základu daně.

Důležité je také využití daňového zvýhodnění na děti. Zde může vzniknout daňový bonus, pokud je daňová povinnost nižší než daňové zvýhodnění. Musí zde být však splněny veškeré podmínky, které ZDP ukládá.

V oblasti daňového přiznání je důležité, aby rezidenti nezapomněli o přeplatek požádat. Tedy musí vyplnit poslední tabulku na formuláři, kde je uvedeno, jak má být přeplatek vyplacen. V případě zahraničních bank je nutné znát IBAN a SWIFT kód banky.

Od novely ZDP v roce 2014, je možné do daňového přiznání zahrnout i příjmy z dohody o provedení práce. V určitých případech je velice výhodné tyto příjmy zahrnout (jak bylo vidět v modelovém příkladu). Tuto možnost je velice vhodné využít především v případě, pokud poplatník nemá za zdaňovací období u zaměstnavatele podepsané prohlášení a příjmy jsou nižší než 10 000 Kč.

Při ukončení zaměstnání se musí rezidenti ujistit, zda byla splněna povinnost odevzdání evidenčního listu ze strany zaměstnavatele. Tento dokument je relevantní v případě výpočtu důchodu. V případě, že by tato listina nebyla včas na České správě sociálního zabezpečení odevzdána, byl by základ pro výpočet důchodu krácen o příjmy, kterých bylo dosaženo na území ČR.

Je dobré, aby si rezidenti vyžádali (prakticky vždy) od tuzemského zaměstnavatele potvrzení o zdanitelných příjmech, jelikož na základě tohoto dokumentu si mohou být skutečně jistí, že bylo odváděno sociální a zdravotní pojištění. Dále je tento dokument relevantní v případě podání daňového přiznání.

V neposlední řadě by měli rezidenti EU zkontrolovat, zda jim byl při ukončení pracovního poměru vydán zápočtový list. Tento dokument může vyžadovat budoucí zaměstnavatel nebo správa sociálního zabezpečení v případě žádosti o důchod. Dále ho může stejně tak vyžadovat úřad práce pro výpočet podpory v nezaměstnanosti. Tato listina musí být vydána ihned po ukončení zaměstnání.

V závěru lze říci, že postup zdanění rezidentů EU v ČR je prakticky totožný s občany daného státu. Domnívám se, že administrativní kroky a postupy v oblasti výpočtu daňové povinnosti jsou značně jednoduché. Co se týče ohlašovací povinnosti, je velice

přínosné, že je tato povinnost na území členských států zavedena, tj. přispívá to k lepší přehlednosti o nerezidentech, kteří se zdržují na území hostitelského státu.

ZÁVĚR

V celém obsahu diplomové práce byla řešena problematika zdaňování rezidentů EU, kteří pobírají příjem ze závislé činnosti na území ČR. Hlavním cílem bylo především sestavení metodiky zdanění, popis povinností při vstupu do ČR, popis administrativy při vstupu do zaměstnání a při ukončení pracovního poměru. Jelikož je toto téma velice rozsáhlé, nebylo možné zabývat se všemi prvky, které souvisí s danou problematikou. Snahou autorky bylo popsat základní postupy, které jsou důležité v oblasti daně z příjmů FO a zaměstnávání v případě rezidentů EU.

V úvodu diplomové práce byl popsán administrativní rámec, který upravuje danou problematiku. Byly popsány podmínky pro uplatnění optimalizačních prostředků a postup zdanění rezidenta EU v ČR. V praktické části byly dosažené poznatky verifikovány na modelovém poplatníkovi z Chorvatska, ve kterém byly uvedeny dvě varianty zdanění. V první variantě byl zobrazen postup zdanění v případě, že by rezident EU v daňovém přiznání nevyužil optimalizačních prostředků. Z této varianty vyplynulo především to, že by rezidentovi EU vznikl nedoplatek na dani a musel by daňovou povinnost v ČR neprodleně uhradit. V druhé variantě bylo využito optimalizačních prostředků. V této variantě nebyly zobrazeny veškeré optimalizační prostředky, jelikož se zpravidla nevyskytuje, aby si poplatník uplatňoval všechny optimalizační prostředky, které ZDP umožňuje. Z tohoto důvodu byly vybrány optimalizační prostředky, které jsou na území ČR zpravidla nejvíce uplatňovány. Tato varianta umožnila nastínit situaci, že pokud rezident EU využije optimalizačních prostředků, může na daňových odvodech ušetřit a může mu vzniknout přeplatek na dani, který mu příslušný finanční úřad vyplatí zpět. Do příloh diplomové práce byly uvedeny všechny relevantní dokumenty k danému tématu.

Ze zjištěných skutečností lze závěrem říci, že zdanění rezidentů EU je víceméně stejné jako občanů ČR. Jsou zde určité podmínky, které musí občané EU splnit, proto aby si optimalizační prostředky mohli uplatnit, ale to se zdá být dle názoru autorky zcela správné. Pokud by tyto optimalizační prostředky nebyly nějakým způsobem regulovány, tak by mohli poplatníci zneužívat výhod daňového systému.

V důsledku volného pohybu osob mají zaměstnavatelé v ČR možnost zaměstnávat rezidenty EU a tím posílit kvalitativně i kvantitativně tuzemský pracovní trh. Výhodou je, že zaměstnavatelé nemusí u rezidentů EU provádět složitější administrativní nebo daňové postupy. Závěrem lze říci, že tato problematika je v současné době velice užitečná z toho důvodu, že zaměstnávání rezidentů EU v ČR není výjimkou. V současné době se ve většině společností můžeme setkat se zaměstnanci v podobě rezidentů EU, proto je velice důležité vědět, jak v případě jejich zdanění a zaměstnávání postupovat. Naprosto nezbytné je, aby samotní rezidenti EU měli znalost v oblasti svých práv a povinností na území ČR. Bohužel, ne vždy tomu tak je.

Práce z důvodu jazykové bariéry nemůže být doporučena přímo samotným rezidentům EU, ale může sloužit jako velice dobrý návod pro tuzemské zaměstnavatele. Zaměstnavatelé také mohou na základě diplomové práce oboznámit občany EU s jejich možnostmi, které tuzemské právní úprava zakotvuje. V modelovém příkladu byly využity vybrané typy příjmů, které jsou nejčastěji se vyskytujícími na území ČR. Také typ poplatníka byl zvolen tak, aby co nejvíce odpovídal realitě.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

- CSSZ, 2016. Evidenční listy důchodového pojištění. www.cssz.cz [online]. [cit. 2016-03-12]. Dostupné z: <http://www.cssz.cz/cz/duchodove-pojisteni/povinnosti/povinnosti-zamestnavatele-pri-provadeni-duchodoveho-pojisteni/evidencni-listy-duchodoveho-pojisteni.htm>
- CSSZ, 2014. Legislativa. www.cssz.cz [online]. [cit. 2016-10-18]. Dostupné z: <http://www.cssz.cz/cz/evropska-unie/legislativa.htm>
- CSSZ, 2017. Přehled povinností zaměstnavatele. www.cssz.cz [online]. [cit. 2016-03-12]. Dostupné z: <http://www.cssz.cz/cz/nemocenske-pojisteni/novy-zakon-o-nemocenskem-pojisteni/prehled-povinnosti-zamestnavatele.htm>
- CZSO, © 2017. Statistiky. www.czso.cz [online]. [cit. 2016-08-30]. Dostupné z: <https://www.czso.cz/csu/czso/statistiky>
- DANARIONLINE, © 2016. Daňová optimalizace. www.danarionline.cz [online]. [cit. 2016-10-10]. Dostupné z: <http://www.danarionline.cz/>
- DVOŘÁKOVÁ, V., 2016. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2016*. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7552-035-7.
- EURES, © 2017. Služby EURES. www.europa.cz [online]. [cit. 2016-08-30]. Dostupné z: <https://ec.europa.eu/eures/public/cs/eures-services>
- EUROPA, © 2017. Právo EU. www.europa.cz [online]. [cit. 2016-08-30]. Dostupné z: https://europa.eu/european-union/index_cs
- EUROPARL.EUROPA, 2016. Volný pohyb pracovníků. www.europarl.europa.eu [online]. [cit. 2016-10-10]. Dostupné z: http://www.europarl.europa.eu/atyourservice/cs/displayFtu.html?ftuId=FTU_3.1.3.html
- EUR-LEX.EUROPA, 2016. Smlouvy. [www.eur-lex.europa.eu](http://eur-lex.europa.eu) [online]. [cit. 2016-10-10]. Dostupné z: <http://eur-lex.europa.eu/collection/eu-law/treaties.html>

EUROSKOP, © 2017. ČR a EU. www.euroskop.cz [online]. [cit. 2016-10-10]. Dostupné z: <https://www.euroskop.cz/9090/sekce/cr-a-eu-2010-2014/>

FINANČNÍ SPRÁVA, © 2017. Mezinárodní spolupráce. www.financnisprava.cz [online]. [cit. 2016-09-08]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/mezinarodni-spoluprace/novinky/2016>

JOKLOVÁ, K., RYŠAVÁ, J. a kol., 2009. *Zaměstnávání cizinců a vysílání pracovníků do zahraničí*. 1. vyd. Praha: ASPI. ISBN 978-80-7357-437-6.

KURZY, © 2017. Nezaměstnanost v ČR, rok 2017. www.kurzy.cz [online]. [cit. 2016-01-16]. Dostupné z: <http://www.kurzy.cz/makroekonomika/nezamestnanost/>

LÁCHOVÁ, L., 2007. *Daňové systémy v globálním světě*. Praha: ASPI. ISBN 978-80-7357-320-1.

MFCR, © 2013. Legislativa. www.mfcr.cz [online]. [cit. 2016-09-09]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/legislativa>

MPSV, 2009 Směrnice 2004/38/ES o právu občanů EU na volný pohyb. www.mpsv.cz [online]. [cit. 2016-01-16]. Dostupné z: <http://www.mpsv.cz/cs/6944>

MPSV, 2011. Konsolidovaná verze Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 883/2004 ze dne 29. dubna 2004. www.mpsv.cz [online]. [cit. 2016-12-08]. Dostupné z: <http://www.mpsv.cz/cs/11508>

MPSV, 2015. Statistická ročenka trhu práce v ČR v roce 2015. www.mpsv.cz [online]. [cit. 2016-08-30]. Dostupné z: <https://portal.mpsv.cz/sz/stat/stro>

MPSV, 2016. Statistiky. www.mpsv.cz [online]. [cit. 2016-08-30]. Dostupné z: <https://portal.mpsv.cz/sz/stat>

MPSV, 2016. Tisková zpráva. www.mpsv.cz [online]. [cit. 2016-08-30]. Dostupné z: file:///C:/Users/user/Downloads/2016_08_08_tz_nezamestnanost_cervenec_2016.pdf

MPSV, 2017 Příručka pro personální a platovou agendu. www.mpsv.cz [online]. [cit. 2017-03-28]. Dostupné z: <http://www.mpsv.cz/ppropo.php?ID=IPB026#VI.7.1>

MVCR, © 2017. Strategie migrační politiky. www.mvcr.cz [online]. [cit. 2016-08-30]. Dostupné z: <http://www.mvcr.cz/migrace/clanek/strategie-strategie-migracni-politiky-cr.aspx>

Nařízení (EU) č. 492/2011 o volném pohybu pracovníků uvnitř Unie ze dne 5. dubna 2011.

Nařízení (ES) č. 883/2004 o koordinaci systémů sociálního zabezpečení ze dne 29. dubna 2004.

Nařízení (ES) č. 987/2009, kterým se stanoví prováděcí pravidla k nařízení (ES) č. 883/2004 o koordinaci systémů sociálního zabezpečení ze dne 16. září 2009.

NERUDOVÁ, D., 2014. *Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie*. 4. aktualizované a doplněné vydání. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7478-626-6.

OECD, 2014. Model Tax Convention on Income and on Capital: Condensed Version 2014. OECD Publishing. ISBN 978-92-64-21115-5.

POKORNÝ, J., 2004. *Úspěšnost zaručena: jak efektivně zpracovat a obhájit diplomovou práci*. Brno: Akademické nakladatelství CERM. ISBN 80-7204-348-X.

Pokyn GFŘ D-22 k jednotnému postupu při uplatňování některých ustanovení zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ze dne 6. února 2015, ve znění pozdějších předpisů.

PSP, 2016. Poslanecká sněmovna. www.sps.cz [online]. [cit. 2016-10-10]. Dostupné z: <http://www.psp.cz/sqw/hp.sqw?k=181>

RYLOVÁ, Z., 2009. *Mezinárodní dvojí zdanění*. 3. aktualizované a rozšířené vydání. Olomouc: ANAG. ISBN 978-80-7263-511-5.

RYTÍŘOVÁ, L., TEPPEROVÁ, J., 2012. *Mezinárodní zaměstnávání, vysílání a pronájem pracovníků: daň z příjmů a pojištění, mezinárodní smlouvy, pravidla EU, podrobné případové studie*. Olomouc: ANAG. ISBN 978-80-7263-732-4.

Sbírka mezinárodních smluv č. 42/ 2000 ze dne 28. prosince 1999.

SOJKA, V., 2013. *Mezinárodní zdanění příjmů. Smlouvy o zamezení dvojího zdanění a zákon o daních z příjmů*. 3. aktualizované a doplněné vydání. Praha: Wolters Kluwer Česká republika. ISBN 978-80-7478-035-6.

Směrnice 2004/38/ES o právu občanů Unie a jejich rodinných příslušníků svobodně se pohybovat a pobývat na území členských států ze dne 29. dubna 2004.

ŠIROKÝ, J., 2013. *Daně v Evropské Unii*. 6. aktualizované a přepracované vydání. Praha: Linde. ISBN 978-80-7201-925-0.

VANČUROVÁ, A., 2013. *Zdanění osobních příjmů*. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7478-388-3.

VYŠKOVSKÁ, M., 2016. *Cizinci a daně. Zdaňování příjmů fyzických osob cizích státních příslušníků v České republice*. 4. rozšířené vydání. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7357-663-9.

ZAKONYPROLIDI, © 2017. Sbíрка zákonů ČR. www.zakonyprolidi.cz [online]. [cit. 2016-09-09]. Dostupné z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/sbirka>

Zákon č. 48/1997 Sb., zákon o veřejném zdravotním pojištění a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů ze dne 28. března 1997, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník ze dne 22. března 2012, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 205/2015 Sb., Zákon, kterým se mění zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, zrušuje zákon č. 266/2006 Sb., o úrazovém pojištění zaměstnanců, a zrušují nebo mění některé další zákony ze dne 17. srpna 2015, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 251/2005 Sb., o inspekci práce ze dne 29. června 2005, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce ze dne 7. června 2006, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon 280/2009 Sb., daňový řád ze dne 3. září 2009, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 326/1999 Sb., o pobytu cizinců na území České republiky a o změně některých zákonů ze dne 23. prosince 1999, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti ze dne 23. července 2004, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ze dne 18. prosince 1992, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti ze dne 17. prosince 1992, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 592/1992 Sb., zákon České národní rady o pojistném na všeobecném pojištění ze dne 21. prosince 1992, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 596/1992 Sb., o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění ze dne 21. prosince 1992, ve znění pozdějších předpisů.

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1: Základní smlouvy EU	18
Obrázek 2: Právo státu podrobit příjem dani	34
Obrázek 3: Podmínky pro zdanění příjmů nerezidenta v ČR	36
Obrázek 4: Podmínky uplatnění §15, § 35ba písm. b) až e) a g) a § 35c ZDP.....	42
Obrázek 5: Článek 15 - Zaměstnání	60
Obrázek 6: Článek 6 – Příjmy z nemovitého majetku	61

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1: Přehled slev na dani dle § 35ba odst. 1 písm. a) až f) ZDP	40
Tabulka 2: Konstrukce základu daně dle § 6 - § 10 ZDP	46
Tabulka 3: Administrativní povinnost souvisejících se vstupem do ČR	51
Tabulka 4: Administrativní povinnosti při zaměstnávání rezidenta EU v ČR	52
Tabulka 5: Administrativní povinnost při ukončení zaměstnání	53
Tabulka 6: Přehled příjmů	56
Tabulka 7: Měsíční záloha na daň ze závislé činnosti – hlavní pracovní poměr	63
Tabulka 8: Daňová povinnost 2016 bez uplatnění optimalizačních prostředků	65
Tabulka 9: Celkový doplatek na dani v Kč	66
Tabulka 10: Daňová povinnost 2016 s uplatněním optimalizačních prostředků	67
Tabulka 11: Celkový přeplatek na dani v Kč	68


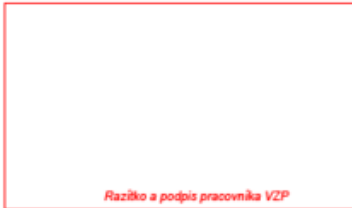
SEZNAM GRAFŮ

Graf 1: Vývoj průměrné míry nezaměstnanosti v roce 2016.....	16
--	----

SEZNAM PŘÍLOH

1. Hromadné oznámení zaměstnavatele
2. Formulář k žádosti o přechodný pobyt občana EU
3. Formulář o nástupu zaměstnání občana EU/EHP a Švýcarska, který nepotřebuje povolení k zaměstnání na území ČR
4. Dohoda o provedení práce
5. Pracovní smlouva
6. Přehled o platbě pojistného zaměstnavatele
7. Přehled o výši pojistného
8. Potvrzení o zdanitelných příjmech - dohoda o provedení práce
9. Potvrzení o zdanitelných příjmech – hlavní pracovní poměr
10. Daňové přiznání k dani z příjmů FO včetně příloh (bez zvýhodnění)
11. Daňové přiznání k dani z příjmů FO včetně příloh (se zvýhodněním)
12. Evidenční list důchodového pojištění
13. Vzor rozvázání pracovního poměru
14. Formulář o ukončení zaměstnání občana EU/EHP a Švýcarska, který nepotřebuje povolení k zaměstnání na území ČR
15. Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků

Příloha č. 1

 VŠEOBECNÁ ZDRAVOTNÍ POJIŠTOVNA ČESKÉ REPUBLIKY VZP - kód 111		Hromadné oznámení zaměstnavatele		 Razítko a podpis pracovníka VZP	
Hromadné oznámení zaměstnavatele za období: <small>(§ 10 odst. 1 zák. č. 48/1997 Sb., ve znění pozdějších předpisů)</small>		Měsíc 1	Rok 2016		
1 Identifikace zaměstnavatele					
Název zaměstnavatele Kovo výroba Brno s.r.o.					
Ulice Hybešova		Číslo popisné 92	Číslo orientační /	Identifikační číslo plátce pojistného (IC) 47986174	
PSČ 603 00	Obec Brno - Střed			Telefon 	
2. Kód změny a identifikace zaměstnanců					
Kód E	Číslo pojistné (rodné číslo) M 12.12.1982		Datum změny (DD.MM.RRRR) 8. 1. 2016		
Přímení Lukšia		Jméno Neven			
ADRESA TRVALÉHO POBYTU, Ulice Baška voda		Číslo popisné 2	Číslo orientační /		
PSČ 21320	Obec Baška Voda				
Kód E	Číslo pojistné (rodné číslo) M 12.12.1982		Datum změny (DD.MM.RRRR) 8. 1. 2016		

Příloha č. 2

Strana 1 / Page 1

ŽÁDOST PRO OBČANY EVROPSKÉ UNIE A JEJICH RODINNÉ PŘÍSLUŠNÍKY / APPLICATION FOR THE EUROPEAN UNION CITIZENS AND THEIR FAMILY MEMBERS	
<input type="checkbox"/> O POVOLENÍ K TRVALÉMU POBYTU / FOR PERMANENT RESIDENCE PERMIT	
<input type="checkbox"/> O POVOLENÍ K PŘECHODNÉMU POBYTU / FOR TEMPORARY RESIDENCE PERMIT	
<input type="checkbox"/> O POTVRZENÍ O PŘECHODNÉM POBYTU / FOR CERTIFICATE TEMPORARY RESIDENCE PERMIT	
<input type="checkbox"/> O PRODLOUŽENÍ DOBY PLATNOSTI PRŮKAZU O POVOLENÍ K POBYTU - VYDÁNÍ NÁHRADNÍHO PRŮKAZU O POVOLENÍ K POBYTU / FOR RENEWAL OF RESIDENT ALIEN CARD - FOR REPLACEMENT OF RESIDENT ALIEN CARD	
NA ÚZEMÍ ČESKÉ REPUBLIKY / IN THE CZECH REPUBLIC (požadovaný označte křížkem / cross the box which applies)	
1. PŘÍJMENÍ / SURNAME	
2. OSTATNÍ JMÉNA / OTHER NAMES	
3. VŠECHNA DŘÍVĚJŠÍ PŘÍJMENÍ / ALL PREVIOUS SURNAMES	
4. JMÉNO (A) / FIRST NAME(S)	
5. POHLAVÍ / SEX	
MUŽ / MALE <input type="checkbox"/> ŽENA / FEMALE <input type="checkbox"/>	
6. DATUM NAROZENÍ (DDMMRRRR) / DATE OF BIRTH (DDMMYYYY)	
7. RODINNÝ STAV / MARITAL STATUS	
SVOBODNÝ/Á / SINGLE <input type="checkbox"/>	
ŽENATÝ/VDANÁ / MARRIED <input type="checkbox"/> ROZVEDENÝ/Á / DIVORCED <input type="checkbox"/> VDOVEC/VDOVA / WIDOWED <input type="checkbox"/>	
8. STÁT NAROZENÍ / COUNTRY OF BIRTH	
9. MÍSTO NAROZENÍ / PLACE OF BIRTH	
10. STÁTNÍ OBČANSTVÍ (kód) / NATIONALITY (code)*	
11. POVOLÁNÍ / OCCUPATION	
12. ZAMĚSTNÁNÍ PŘED PŘÍCHODEM NA ÚZEMÍ / EMPLOYMENT BEFORE ARRIVAL TO THE CZECH REPUBLIC	
ZAMĚSTNAVATEL / EMPLOYER	
PRACOVNÍ ZAŘAZENÍ / POSITION	
ULICE / STREET	
Č. / No.	
MĚSTO / TOWN	
PSČ / POST CODE	
13. ZAMĚSTNÁNÍ PO VSTUPU NA ÚZEMÍ / EMPLOYMENT AFTER ARRIVAL TO THE CZECH REPUBLIC	
ZAMĚSTNAVATEL / EMPLOYER	
PRACOVNÍ ZAŘAZENÍ / POSITION	
ULICE / STREET	
Č. / No.	
MĚSTO / TOWN	
PSČ / POST CODE	
14. ÚČEL POBYTU NA ÚZEMÍ / PURPOSE OF STAY IN THE CZECH REPUBLIC	

*) Strana 6 / Page 6

15. POSLEDNÍ BYDLIŠTĚ V CIZINĚ / LAST RESIDENCE ABROAD

ULICE / STREET	<input type="text"/>	Č. / No.	<input type="text"/>
MĚSTO / TOWN	<input type="text"/>	PSČ / POST CODE	<input type="text"/>
STÁT (kód) / COUNTRY (code)*		<input type="text"/>	

16. PŘEDCHOZÍ POBYT NA ÚZEMÍ DELŠÍ NEŽ 3 MĚSÍCE /**PREVIOUS STAY IN THE CZECH REPUBLIC LONGER THAN 3 MONTHS**

POBYT OD / STAY FROM	<input type="text"/>	DO /TILL	<input type="text"/>
DŮVOD A MÍSTO POBYTU / PURPOSE AND PLACE OF STAY			
<input type="text"/>			

17. ADRESA MÍSTA POBYTU NA ÚZEMÍ / RESIDENCE ADDRESS IN THE CZECH REPUBLIC

ULICE / STREET	<input type="text"/>	Č. / No.	<input type="text"/>
MĚSTO / TOWN	<input type="text"/>	PSČ / POST CODE	<input type="text"/>

**18. ADRESA PRO DORUČOVÁNÍ, JE-LI ODLIŠNÁ OD MÍSTA POBYTU /
DELIVERY ADDRESS IF DIFFERENT FROM RESIDENCE ADDRESS**

ULICE / STREET	<input type="text"/>	Č. / No.	<input type="text"/>
MĚSTO / TOWN	<input type="text"/>	PSČ / POST CODE	<input type="text"/>

19. DEN VSTUPU NA ÚZEMÍ / DATE OF ARRIVAL TO THE CZECH REPUBLIC**20. ČÍSLO CESTOVNÍHO DOKLADU / TRAVEL DOCUMENT NUMBER**

STÁT (kód) / COUNTRY (code)*	<input type="text"/>
------------------------------	----------------------

21. PLATNOST CESTOVNÍHO DOKLADU / TRAVEL DOCUMENT VALID UNTIL**22. MANŽEL(KA) / SPOUSE**

PŘÍJMENÍ / SURNAME	<input type="text"/>
JMÉNO(A) / FIRST NAME(S)	<input type="text"/>
OSTATNÍ JMÉNA / OTHER NAMES	
<input type="text"/>	

DŘÍVĚJŠÍ PŘÍJMENÍ / PREVIOUS SURNAME

<input type="text"/>

DATUM NAROZENÍ / DATE OF BIRTH**STÁT NAROZENÍ (KÓD) / COUNTRY OF BIRTH (CODE)*****STÁTNÍ OBČANSTVÍ (KÓD) / NATIONALITY (CODE)*****MÍSTO NAROZENÍ / PLACE OF BIRTH****BYDLIŠTĚ / RESIDENCE ADDRESS**

ULICE / STREET	<input type="text"/>	Č. / No.	<input type="text"/>
MĚSTO / TOWN	<input type="text"/>	PSČ / POST CODE	<input type="text"/>
STÁT (kód) / COUNTRY (code)*		<input type="text"/>	

23. DĚTI / CHILDREN

PŘÍJMENÍ A OSTATNÍ JMÉNA/ SURNAME AND OTHER NAMES	JMÉNO(A) / FIRST NAME(S)	STÁTNÍ OBČANSTVÍ (KÓD) / NATIONALITY (CODE)*
--	-----------------------------	---

1.	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
2.	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
3.	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

**DATUM NAROZENÍ /
DATE OF BIRTH****BYDLIŠTĚ /
RESIDENCE ADDRESS**

1.	<input type="text"/>
2.	<input type="text"/>
3.	<input type="text"/>

*) Strana 6 / Page 6

[illegible][illegible][illegible]

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100
---	---	---	---	---	---	---	---	---	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	-----

--	--	--	--

[illegible]

PŘÍJMENÍ / SURNAME

[illegible][illegible][illegible][illegible]

--	--	--

[illegible]

A map of the Czech Republic showing its administrative regions and major cities. The map is oriented with North at the top. The regions labeled are: Středočeský (Central Bohemian), Jihočeský (South Bohemian), Vysočina (South Moravian), Jihomoravský (South Moravian), Zlínský (Zlín), Olomoucký (Olomouc), Moravskoslezský (Moravian-Silesian), Středomoravský (South Moravian), and Středočeský (Central Bohemian). Major cities marked with dots include: Praha (Prague), Brno, Olomouc, Zlín, Vyškov, Blatná, Písek, Tábor, Jindřichův Hradec, Kladno, Mladá Boleslav, Litoměřice, and Pardubice. The map also shows the borders with Poland to the north and east, and Slovakia to the south and east.

27.

POUČENÍ PRO ŽADATELE / INSTRUCTIONS FOR APPLICANTS

1. Údaje v žádosti musí být vyplněny strojem nebo hůlkovým písmem v českém jazyce. V případě nedostatku místa v příslušných rubrikách uveďte údaje na zvláštní přílohu.
2. Práva a povinnosti cizinců, spojená s pobytem na území ČR jsou upravená zákonem č. 326/1999 Sb., o pobytu cizinců na území České republiky a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů. Řízení o žádosti je zahájeno dnem, kdy došla věcně a místně příslušnému správnímu orgánu. Řízení je upraveno zákonem č. 500/2004 Sb., správní řád.
3. Osobní údaje cizince jsou zpracovávány službou cizinecké a pohraniční policie pro účely řízení dle zákona č. 326/1999 Sb., a ve stanovených případech Ministerstvem vnitra v souladu se zákonem č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů, ve znění pozdějších předpisů. Rozsah osobních údajů, který je cizinec povinen uvést v žádosti dle zákona č. 326/1999 Sb., stanoví § 87x odst. 2 téhož zákona. Dle § 159 odst. 1 a 2 zákona č. 326/1999 Sb. lze osobní údaje cizince poskytnout cizinci samotnému a dále tomu, kdo je potřebuje k plnění úkolů stanovených zákonem. Cizinec je oprávněn, pokud zjistí nebo se domnívá, že orgán služby cizinecké a pohraniční policie nebo Ministerstvo vnitra zpracovává jeho osobní údaje v rozporu se zákonem č. 101/2000 Sb., požadovat od tohoto orgánu vysvětlení případně odstranění vzniklého stavu (zejména provedení opravy, doplnění nebo likvidaci osobních údajů). V případě, že nebude tomuto požadavku vyhověno, má cizinec právo obrátit se přímo na Úřad pro ochranu osobních údajů. Dle § 21 odst. 4 zákona č. 101/2000 Sb. je cizinec oprávněn obrátit se v uvedené věci na Úřad pro ochranu osobních údajů i přímo.

1. The answers in this application form must be typed or written in block letters in Czech. If there is not enough space for any answer, please enclose an additional sheet of paper.
2. The rights and duties of aliens residing in the Czech Republic are defined in Act No. 326/1999 regulating the residence of aliens in the Czech Republic and amending certain related acts as amended. The proceedings are deemed to be initiated on the date of delivery of the application to the competent authority. The proceeding are regulated by the Code of Administrative Procedure (Act No. 500/2004).
3. Personal data of aliens are processed by the Alien and Border Police for the purposes of proceedings in terms of Act No. 326/1999 and, in specified cases, by the Ministry of the Interior in compliance with Act No. 101/2000 regulating the protection of personal data as amended. The range of personal data to be disclosed in this application is defined in Section 87x, paragraph 2 of Act No. 326/1999. According to Section 159, paragraphs 1 and 2 of Act No. 326/1999, an alien's personal data may be released to the alien himself/herself and to authorities that require them for the purpose of tasks set by law. If the alien finds or believes that the processing of his/her personal data by the Alien and Border Police or by the Ministry of the Interior is inconsistent with Act No. 101/2000, he/she is entitled to request the processing authority to explain or to rectify the situation (in particular to correct, add or destroy personal data). If the processing authority fails to comply with such request, the alien is entitled to seek the assistance of the Personal Data Protection Office. The alien may directly contact the Personal Data Protection Office with reference to Section 21, paragraph 4 of Act No. 101/2000.

Svým podpisem potvrzuji úplnost a pravdivost uvedených údajů v žádosti/
I declare that I have answered all questions in this application fully and truthfully

Místo / Place Dne / Date Podpis / Signature

28. Žádost přijal a podle dokladů ověřil: /
Application received and documentation checked by:

Místo / Place Dne / Date Razítko a podpis /
Official Stamp and Signature

29. Průkaz o povolení k pobytu pro cizince předal / Resident Alien Card issued by:

Místo / Place Dne / Date Razítko a podpis vydávajícího /
Stamp and Signature of issuing Authority

30. Převzetí Průkazu o povolení k pobytu č.: pro cizince /
The receipt of Resident Alien Permit Card No.

Místo / Place Dne / Date Podpis / Signature

31. Úřední záznamy / For office use only:

Příloha č. 3

1.

INFORMACE

o nástupu zaměstnání^{1/} – vyslání k plnění úkolů vyplývajících z uzavřené smlouvy^{1/}
občana EU/EHP a Švýcarska nebo jeho rodinného příslušníka,
nebo cizince, který nepotřebuje povolení k zaměstnání na území ČR
(§ 87 zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti)

Příjmení :	
Jméno :	Státní občanství:
Datum narození:	Pohlaví ^{2/} : muž <input type="checkbox"/> žena <input type="checkbox"/>
Rodné číslo ^{3/} :	Místo narození:
Adresa v zemi trvalého pobytu:	Číslo cestovního dokladu:
Adresa pro doručování zásilek:	Název orgánu, který cestovní doklad vydal:
Nejvyšší dosažené vzdělání (dle KKOV) ^{4/} :	

občan EU^{2/} ☐ občan EHP^{2/} ☐ občan Švýcarska^{2/} ☐
 rodinný příslušník občana EU/EHP nebo Švýcarska (název státu)^{5/}
 cizinec podle^{2/} § 98 písm.a) ☐, § 98 písm.b) ☐, § 98 písm.c) ☐, § 98 písm.d) ☐,
 § 98 písm.e) ☐, § 98 písm.j) ☐, § 98 písm.k) ☐, § 98 písm.l) ☐, § 98 písm.m) ☐,
 § 98 písm.n) ☐, § 98 písm.o) ☐, § 98 písm.p) ☐, § 98 písm.r) ☐, § 98a) ☐

Zaměstnání^{1/} – vyslání k plnění úkolů vyplývajících z uzavřené smlouvy^{1/}
od do^{6/}
 v profesi CZ-ISCO^{7/} číselný kód CZ-ISCO^{7/}
 zařazení dle CZ-NACE^{8/}
 vzdělání požadované pro výkon povolání (KKOV)^{4/}

a) pracovníprávní vztah k zaměstnavateli se sídlem v ČR⁹⁾

zaměstnavatel – název

sídlo (adresa - okres,obec,ulice,číslo,PSC)

IČ Rodné číslo ^{10/}

kontaktní osoba telefon

místo výkonu práce (adresa)

b) vyslání k plnění úkolů⁹⁾ - na základě uzavřené smlouvy^{2/} ☐
 - na základě pronájmu pracovní síly^{2/} ☐

fyzická nebo právnická osoba, u níž je vykonávána práce na území ČR(název a adresa sídla – okres,obec,ulice,číslo,PSC)
.....

IČ Rodné číslo ^{10/}

kontaktní osoba telefon

místo výkonu práce (adresa)

c) pracovníprávní vztah k zaměstnavateli se sídlem mimo území ČR⁹⁾

zaměstnavatel – název

sídlo (adresa — stát, okres,obec,ulice,číslo,PSC)

kontaktní pracovníktel.....fax/e-mail

Jedná se o první zaměstnání na území ČR ano^{2/} ☐ ne^{2/} ☐

Datum :

Razítko:

Podpis zodpovedného pracovníka:

Záznam krajské pobočky ÚP ČR v

Doručeno dne

Vysvětlivky

- 1/ platně označte zaškrtnutím
- 2/ správný údaj označte x
- 3/ vyplňuje se, pokud je rodné číslo přiděleno
- 4/ KKOV = Klasifikace kmenových oborů vzdělání (přehled klasifikace uveden na internetových stránkách „www.czso.cz“ - klasifikace - KKOV - konstrukce KKOV“)
- 5/ uvede se státní příslušnost občana (konkrétní stát EU/EHP nebo Švýcarsko), který má za rodinného příslušníka cizince
- 6/ vyplňuje se pouze v případě, je-li známa délka výkonu zaměstnání – v opačném případě zaměstnavatel podává informaci o ukončení výkonu práce příslušné krajské pobočce ÚP ČR na zvláštním tiskopisu do 10 kalendářních dnů od skončení zaměstnání nebo vyslání,
- 7/ CZ-ISCO = Klasifikace zaměstnání - uvede se název a číslo vykonávané profese (přehled klasifikace uveden na internetových stránkách „www.czso.cz“ - klasifikace“),
- 8/ CZ-NACE = Klasifikace ekonomických činností (přehled klasifikace uveden na internetových stránkách „www.czso.cz“ - klasifikace“),
- 9/ - oddíl a) se vyplňuje v případě, že občan EU/EHP nebo Švýcarska, případně cizinec, který nepotřebuje povolení k zaměstnání, uzavřel pracovní smlouvu se zaměstnavatelem se sídlem v ČR,
- oddíl a) a oddíl b) se vyplňuje v případě, že občan EU/EHP nebo Švýcarska, případně cizinec, který nepotřebuje povolení k zaměstnání, uzavřel pracovní smlouvu se zaměstnavatelem se sídlem v ČR a ten ho vyslal na základě uzavřené smlouvy nebo zapůjčil (pokud má povolení ke zprostředkování) k výkonu práce k právnické nebo fyzické osobě se sídlem v ČR,
- oddíl b) a c) se vyplňuje v případě, že občan EU/EHP nebo Švýcarska, případně cizinec, který nepotřebuje povolení k zaměstnání, byl vyslán na základě uzavřené smlouvy nebo zapůjčen zaměstnavatelem se sídlem mimo ČR k výkonu práce k právnické nebo fyzické osobě na území ČR,
- 10/ vyplňuje pouze fyzická osoba, která nepodniká.

Výňatky a citace paragrafů zákona č.435/2004 Sb., o zaměstnanosti

- § 87 odst. 1 nastoupí-li do zaměstnání občan EU, jeho rodinný příslušník, rodinný příslušník občana ČR uvedený v § 3 odst.3 nebo cizinec uvedený v § 98 písm. a) až e), j) a r), jsou zaměstnavatel nebo právnická nebo fyzická osoba, která uzavřela smlouvu se zahraničním zaměstnavatelem, na jejímž základě byly tyto osoby vyslány na území ČR k plnění úkolů vyplývajících z této smlouvy, povinni o této skutečnosti písemně informovat příslušnou krajskou pobočku Úřadu práce a to **nejpozději v den nástupu těchto osob k výkonu práce.**
- § 87 odst. 2 Každou změnu těchto údajů je zaměstnavatel nebo právnická nebo fyzická osoba, která uzavřela smlouvu se zahraničním zaměstnavatelem, na jejímž základě byly tyto osoby vyslány na území ČR k plnění úkolů vyplývajících z této smlouvy, povinen nahlásit **nejpozději do 10 kalendářních dnů** ode dne, kdy změna nastala nebo kdy se o ní dozvěděl.
- § 98 Povolení k zaměstnání, zaměstnanecká karta nebo modrá karta se nevyžaduje k zaměstnání cizince,
- písm. a) s povoleným trvalým pobytem,
- písm. b) který je rodinným příslušníkem člena diplomatické mise, konzulárního úřadu nebo rodinným příslušníkem zaměstnance mezinárodní vládní organizace se sídlem na území ČR, pokud je vyhlášenou mezinárodní smlouvou, k jejíž ratifikaci dal Parlament souhlas a již je Česká republika vázána, zaručená vzájemnost,
- písm. c) kterému byl udělen azyl nebo doplňková ochrana,
- písm. d) jehož výkon práce na území ČR nepřesáhne 7 po sobě jdoucích kalendářních dnů nebo celkem 30 dnů v kalendářním roce a jde-li zároveň o výkonného umělce, pedagogického pracovníka, akademického pracovníka vysoké školy, vědeckého, výzkumného nebo vývojového pracovníka, který je účastníkem vědeckého setkání, žáka nebo studenta do 26 let věku, sportovce nebo osobu, která v České republice zajišťuje dodávky zboží nebo služeb nebo toto zboží dodává nebo provádí montáž na základě obchodní smlouvy, případně provádí záruční práce a opravářské práce,
- písm. e) o němž to stanoví vyhlášená mezinárodní smlouva, k jejíž ratifikaci dal Parlament souhlas a již je Česká republika vázána,
- písm. j) který se na území České republiky soustavně připravuje na budoucí povolání,
- písm. k) který byl vyslán na území České republiky v rámci poskytování služeb zaměstnavatelem usazeným v jiném členském státu Evropské unie,
- písm. l) který na území České republiky pobývá na základě povolení k dlouhodobému pobytu za účelem společného soužití rodiny s cizincem podle písmene a) nebo c), nebo s cizincem, který na území České republiky pobývá na základě platného povolení k dlouhodobému pobytu;
- písm. m) který na území České republiky pobývá na základě povolení k dlouhodobému pobytu rezidenta jiného členského státu Evropské unie
- písm. n) který vykonává v České republice soustavnou vzdělávací nebo vědeckou činnost jako pedagogický pracovník nebo akademický pracovník vysoké školy nebo vědecký, výzkumný nebo vývojový pracovník ve veřejné výzkumné instituci nebo jiné výzkumné organizaci podle zvláštního předpisu,
- písm. o) který získal střední nebo vyšší odborné vzdělání nebo vyšší odborné vzdělání v konzervatoři podle školského zákona nebo vysokoškolské vzdělání podle zákona o vysokých školách,
- písm. p) který na území ČR pobývá na základě povolení k dlouhodobému pobytu za účelem ochrany na území podle zákona o pobytu cizinců na území České republiky
- písm. r) který je duchovním církve registrovaný v České republice nebo náboženské společnosti registrované v České republice.
- § 98a Povolení k zaměstnání, zaměstnanecká karta nebo modrá karta se nevyžaduje v případě, je-li cizinec vyslán na území ČR svým zahraničním zaměstnavatelem na základě smlouvy s českou právnickou nebo fyzickou osobou, výlučně za účelem zvyšování dovedností a kvalifikace tohoto cizince potřebných k výkonu jeho práce u tohoto zahraničního zaměstnavatele mimo území ČR – informaci o vyslání cizince poskytuje česká právnická nebo fyzická osoba příslušné krajské pobočce ÚP (podle § 178b odst. 4 zákona č. 326/1999 Sb., ve znění pozdějších předpisů, Vláda ČR rozhodne, kdy může být cizinec do české právnické nebo fyzické osoby vyslán – celková délka pobytu cizince nesmí přesáhnout 6 měsíců)

Upozornění:

Místní příslušnost krajské pobočky Úřadu práce se řídí místem, ve kterém je nebo má být zaměstnání vykonáváno, pokud zákon č.435/2004 Sb., o zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů (§ 8a odst. 2), nebo jiné právní předpisy nestanoví jinak.

Příloha č. 4

DOHODA O PROVEDENÍ PRÁCE

Zaměstnavatel:

IČ:

DIČ:

Se sídlem:

Zastoupený:

na straně jedné (dále jen „zaměstnavatel“)

a

Zaměstnanec:

Narozen:

Bytem:

na straně druhé (dále jen „zaměstnanec“)

I.

Touto dohodou se zaměstnavatel dohodl se zaměstnancem na výkonu práce spočívající v (například úklid). *Popis práce. Rozsah práce nesmí překročit 300h/ročně.*

Místem výkonu práce jena adrese

Zaměstnanec je povinen práci vykonávat v pracovních dnech od do hodin tak, byl zajištěn nerušený provoz ostatních pracovišť zaměstnavatele.

Zaměstnanec bude pro účely plnění této smlouvy vybaven zaměstnavatelem těmito prostředky pro řádný výkon sjednané práce: (košťata, hadry).

V případě, že dojde ke spotřebování, nebo opotřebení prostředků poskytnutých zaměstnavatelem zaměstnanci, oznámí takovou skutečnost zaměstnavateli okamžitě poté, co taková okolnost nastane tak, aby zaměstnavatel mohl chybějící, spotřebované nebo nefunkční prostředky doplnit.

Zaměstnanec není oprávněn vykonávat sjednanou práci pomocí jiných osob. Zaměstnanec se zavazuje, že na pracoviště zaměstnance nebude umožňovat vstup žádným dalším osobám, které nemají pracovní vztah se zaměstnavatelem.

Zaměstnavatel poskytl zaměstnanci pro umožnění vstupu na pracoviště klíče/čipovou kartu. Zaměstnanec není oprávněn poskytovat duplikáty těchto klíčů třetím osobám a v případě ztráty je povinen neprodleně takovou skutečnost oznámit zaměstnavateli.

II.

Za sjednanou práci podle předchozího odstavce se zaměstnavatel zavazuje poskytovat zaměstnanci odměnu ve výši Kč/hod / popř. měsíčně (odměna *musí být* ve výši *minimální mzdy podle nařízení vlády č. 567/2006 Sb., tedy aktuálně od 1.srpna 2013 50,60,- Kč za hodinu, nebo 8 500,- Kč za měsíc*). Odměna bude zaměstnanci vyplácena pravidelně k ... dni v měsíci na účet zaměstnance č. ú... vedeném u

III.

Tato dohoda se uzavírá na dobu určitou / neurčitou, a to od do

IV.

Alternativně:

Vyžaduje-li to zákon, jiné nařízení nebo to vyžaduje povaha sjednané práce, pak se zaměstnanec před nástupem do zaměstnání podrobí vstupní lékařské prohlídce. Případně potvrzení o kvalifikaci apod.

V.

Obě smluvní strany prohlašují, že tuto smlouvu sepisují na základě své svobodné vůle a že neexistují překážky, které by vedly k nemožnosti neprovedení sjednaných úkolů. Zaměstnanec prohlašuje, že byl seznámen s bezpečností práce a pracovními postupy, které ochrání zájmy zaměstnavatele a zdraví zaměstnance při práci v rámci této dohody. Na důkaz výše uvedeného jako souhlas smluvní strany připojují své vlastnoruční podpisy.

V dne

.....

Zaměstnavatel

.....

Zaměstnanec

Příloha č. 5

Pracovní smlouva

Společnost: se sídlem
....., IČ:, zastoupená/ý
..... (dále jen „zaměstnavatel“)

a

pan/í, rodné číslo, bydliště
..... (dále jen „zaměstnanec“)

uzavírají tuto **pracovní smlouvu**:

I.

Základní podmínky

1. Druh práce:
Zaměstnanec bude vykonávat práci
2. Místo výkonu práce:
Místem výkonu práce je
3. Den nástupu do práce:
Zaměstnanec nastoupí do práce dne
4. Doba trvání pracovního poměru:
Pracovní poměr se uzavírá na dobu.....(*určitou/neurčitou*).
5. Smluvní strany si sjednávají zkušební dobu v délce trvání tří měsíců počínaje dnem, který byl sjednán jako den nástupu do práce.

II.

Mzdové podmínky

1. Způsob odměňování:
Za vykonanou práci zaměstnanci přísluší měsíční mzda, která činíKč.
2. Splatnost mzdy:
Mzda je splatná v kalendářním měsíci následujícím po měsíci, ve kterém na ni zaměstnanci vznikl nárok.

3. Termín výplaty:
Pravidelným termínem výplaty je den v kalendářním měsíci, v němž je mzda splatná. Případně-li tento termín na sobotu, neděli nebo svátek, mzda bude vyplacena nejbližší následující pracovní den.
4. Místo a způsob výplaty mzdy:
Splatná mzda bude zaměstnanci vyplácena převodem na účet zaměstnance.
5. Mzda v případě práce přesčas:
Zaměstnavatel a zaměstnanec se dohodli, že při výkonu práce přesčas nařízené zaměstnavatelem zaměstnanci za každou hodinu takové práce přesčas náleží příplatek ve výši Kč (*minimálně ve výši% průměrného hodinového výdělku*), nedohodne-li se zaměstnavatel se zaměstnancem na poskytnutí náhradního volna v rozsahu práce konané přesčas.

III.

Údaje o nároku na délku dovolené, výpovědních dobách a stanovení týdenní pracovní doby a rozvržení pracovní doby

1. Údaje o nároku na délku:
Nárok na délku dovolené na zotavenou se řídí ustanoveními § 211 a násl. zákoníku práce.
2. Údaje o výpovědních dobách:
Výpovědní doby jsou upraveny v ustanovení § 51 a násl. zákoníku práce.
3. Údaje o stanovení týdenní pracovní doby a rozvržení pracovní doby:
Délka pracovní doby činí 40 hodin týdně. Týdenní pracovní doba je rozvržena rovnoměrně do pětidenního pracovního týdne, tj. na pět pracovních dnů v kalendářním týdnu, kterými jsou pondělí až pátek kalendářního týdne.

IV.

Povinnosti zaměstnavatele

1. Zaměstnavatel je povinen přidělovat zaměstnanci práci podle pracovní smlouvy, platit mu za vykonanou práci mzdu, vytvářet podmínky pro úspěšné plnění jeho pracovních úkolů a dodržovat ostatní pracovní podmínky stanovené právními a ostatními předpisy, vnitřními předpisy zaměstnavatele a pracovní smlouvou.

V.

Povinnosti zaměstnance

1. Zaměstnanec je zejména povinen:
2. pracovat svědomitě a řádně podle svých sil, znalostí a schopností, plnit pokyny nadřízených a dodržovat zásady spolupráce s ostatními zaměstnanci;

3. plně využívat pracovní doby a výrobních prostředků k vykonávání pracovních úkolů, plnit tyto úkoly kvalitně, hospodárně a včas;
4. dodržovat právní a ostatní předpisy vztahující se k práci jím vykonávané, včetně vnitřních předpisů zaměstnavatele;
5. řádně hospodařit s prostředky svěřenými mu zaměstnavatelem a střežit a ochraňovat majetek zaměstnavatele před poškozením, ztrátou, zničením a zneužitím a nejednat v rozporu s oprávněnými zájmy zaměstnavatele; je povinen upozornit svého nadřízeného na škodu hrozící zdraví nebo majetku a zakročit k odvrácení škody, je-li toho neodkladně třeba a nebrání-li v tom zaměstnanci důležitá okolnost;
6. zachovávat mlčenlivost o skutečnostech o nichž se dozvěděl při výkonu zaměstnání a které v zájmu zaměstnavatele nelze sdělovat jiným osobám.
7. Zaměstnanec nesmí vedle svého zaměstnání vykonávaného v pracovněprávním vztahu k zaměstnavateli vykonávat bez předchozího písemného souhlasu zaměstnavatele výdělečnou činnost, která je shodná s předmětem činnosti zaměstnavatele.

VI.

Závěrečná ujednání

1. Zaměstnanec prohlašuje, že jej zaměstnavatel před uzavřením pracovní smlouvy seznámil s právy a povinnostmi, které pro něj z této pracovní smlouvy vyplývají, a s pracovními a mzdovými podmínkami, za nichž má sjednanou práci konat.
2. Není-li v pracovní smlouvě stanoveno jinak, řídí se práva a povinnosti zaměstnance a zaměstnavatele zákoníkem práce a souvisejícími právními předpisy.
3. Pracovní smlouva byla sepsána ve dvou vyhotoveních, z nichž jedno obdrží zaměstnanec a jedno zaměstnavatel.

V dne

.....
zaměstnavatel
(razítko a podpis)

.....
zaměstnanec
(podpis)

Příloha č. 6



VŠEOBECNÁ ZDRAVOTNÍ POJIŠŤOVNA
ČESKÉ REPUBLIKY

VZP - kód 111

**Přehled o platbě pojistného
na zdravotní pojištění zaměstnavatele**
(§ 25 odst. 3 zák. č. 592/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů)

Přehled

o platbě pojistného
zaměstnavatele

Typ přehledu

řádný ☒ opravný ☐

Razítko a podpis pracovníka VZP

1. Identifikace zaměstnavatele

Název zaměstnavatele
Kovo výroba Brno s.r.o.

Ulice Číslo popisné Číslo orientační Identifikační číslo plátce pojistného (IČ)

PSČ Obec Telefon

2. Údaje o platbě

Hlášení za období: Měsíc Rok

Úhrn vyměřovacích základů zaměstnanců pojištěných u VZP Kč

Počet zaměstnanců pojištěných u VZP Výše pojistného - součet pojistného zaměstnanců pojištěných u VZP Kč

3. Datum vyplnění a podpis zaměstnavatele

Prohlašuji, že všechny údaje v tomto PŘEHLEDU jsou pravdivé a že ohlásím VZP všechny změny údajů, a to do 8 dnů ode dne, kdy jsem se o změněné skutečnosti dozvěděl.

Vyplněno dne (DD.MM.RRRR)

VZP 06.51/2010

Vytisknout

Vymazat formulář

Razítko a podpis odpovědného pracovníka

Příloha č. 7

Evidenční štítek

Přehled o výši pojistného



ČESKÁ SPRÁVA SOCIÁLNÍHO ZABEZPEČENÍ

za období /

Místně příslušná OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno

Záznamy OSSZ

Přehled zaúčtován dne

Přehled doručen dne

A. Základní identifikace

Název zaměstnavatele	Identifikační číslo	Variabilní symbol
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Ulice	Číslo domu	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Obec	PSČ	Stát
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

B. Pojistné odváděné za zaměstnance a za zaměstnavatele

1. Pojistné za zaměstnance s účastí na pojištění bez důchodového spoření	Úhrn vyměřovacích základů	Úhrn pojistného
	<input type="text"/> Kč	<input type="text"/> Kč
2. Pojistné za zaměstnance s účastí na pojištění s důchodovým spořením	Úhrn vyměřovacích základů	Úhrn pojistného
	<input type="text"/> Kč	<input type="text"/> Kč
3. Pojistné za zaměstnavatele	Úhrn vyměřovacích základů	Úhrn pojistného
	<input type="text"/> Kč	<input type="text"/> Kč
4. Pojistné celkem (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3)		<input type="text"/> Kč

C. Bankovní spojení

D. Kontaktní pracovník

Příjmení	Jméno	Telefon	E-mail
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

E. Datum vyplnění, podpis a razítko

.....
Datum, podpis a razítko



8 9 6 3 0 8 6 0 6 6

strana 1
ČSSZ - 89 542 10
I/2015

VYPLNĚNÍ TISKOPISU – PŘEHLED O VÝŠI POJISTNÉHO
(Zákon č. 589/1992 Sb. ve znění pozdějších předpisů – dále jen zákon)

Místně příslušná OSSZ – uvádí se OSSZ (okresní správa sociálního zabezpečení, územní pracoviště Pražské správy sociálního zabezpečení, Městská správa sociálního zabezpečení Brno), u které je zaměstnavatel registrován.

Sekce A. – Identifikace zaměstnavatele

Variabilní symbol – jde o evidenční číslo, které bylo zaměstnavateli přiděleno OSSZ pro jeho řádnou identifikaci a které musí být uvedeno nejen na Přehledu, ale i na převodním příkazu.

Sekce B. – Pojistné odváděné za zaměstnance a za zaměstnavatele

V řádku 1. se v kolonce „Úhrn vyměřovacích základů“ uvede úhrn vyměřovacích základů za vykazovaný měsíc těch zaměstnanců zaměstnavatele, kteří nejsou účastni důchodového spoření a jejichž příjmy podléhají odvodu pojistného na nemocenské a důchodové pojištění a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti; v kolonce „Úhrn pojistného“ se uvede výměra tohoto pojistného, tj. úhrn pojistného ve výši 6,5 % z vyměřovacích základů těchto zaměstnanců a zaokrouhlené v jednotlivých případech na celé koruny nahoru. Toto pojistné je zaměstnavatel povinen sám vypočítat.

V řádku 2. se v kolonce „Úhrn vyměřovacích základů“ uvede úhrn vyměřovacích základů za vykazovaný měsíc těch zaměstnanců zaměstnavatele, kteří jsou účastni důchodového spoření a jejichž příjmy podléhají odvodu pojistného na nemocenské a důchodové pojištění a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti; v kolonce „Úhrn pojistného“ se uvede výměra tohoto pojistného, tj. úhrn pojistného ve výši 3,5 % z vyměřovacích základů těchto zaměstnanců a zaokrouhlené v jednotlivých případech na celé koruny nahoru. Toto pojistné je zaměstnavatel povinen sám vypočítat.

V řádku 3. se v kolonce „Úhrn vyměřovacích základů“ uvede úhrn vyměřovacích základů za vykazovaný měsíc všech zaměstnanců zaměstnavatele, jejichž příjmy podléhají odvodu pojistného na nemocenské a důchodové pojištění a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, tj. součet řádku 1 a řádku 2; v kolonce „Úhrn pojistného“ se uvede výměra tohoto pojistného, tj. pojistné za zaměstnavatele ve výši 25 % z úhrnu vyměřovacích základů všech zaměstnanců zaměstnavatele a zaokrouhlené na celé koruny nahoru. Toto pojistné je zaměstnavatel povinen sám vypočítat.

V řádku 4. „Pojistné celkem“ se uvede součet řádků 1, 2 a 3.

Obecné upozornění

Převodní příkaz k úhradě předkládá zaměstnavatel svému peněžnímu ústavu s uvedením přiděleného variabilního symbolu. Za den platby pojistného se považuje v případě placení na účet příslušné OSSZ den, kdy dojde k připsání pojistného na účet poskytovatele platebních služeb příslušné OSSZ.

V případě pozdního odeslání Přehledu nebo jeho chybného, neúplného vyplnění, může být zaměstnavateli uložena pokuta až do výše 20.000,- Kč za každé jednotlivé nesplnění či porušení povinnosti.

Příloha č. 8

POTVRZENÍ

o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti
plynoucích na základě dohod o provedení práce podle § 6 odst. 4
zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
(dále jen "zákon") a o sražené dani vybírané srážkou podle zvláštní
sazby daně

za období 2016

Daňový rezident ČR¹⁾

☐

Daňový nerezident ČR a zároveň rezident členského státu EU nebo EHP¹⁾

☐

Identifikace poplatníka

Příjmení Jméno

Rodné číslo (nebo datum narození)

Adresa bydliště (místa trvalého pobytu)

Řádek	Název položky	
1.	Úhrn zúčtovaných příjmů ze závislé činnosti (§ 6 odst. 4 zákona)	v Kč
2.	Z ř. 1 příjmy vyplacené nebo obdržené do 31. ledna 2017 (§ 5 odst. 4 zákona)	v Kč
3.	Úhrn skutečně sražené daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z příjmů uvedených na ř. 2 (§ 36 odst. 2 písm. p) zákona)	v Kč

Poznámky:

¹⁾ označte křížkem odpovídající variantu

Potvrzení vydává plátcе daně podle § 38j odst. 3 zákona pro účely postupu podle § 38d odst. 4 písm. a) bod 2 zákona

Toto potvrzení nahrazuje

potvrzení vydané dne.....

Vyhotovil

Číslo telefonu

Dne

Jméno a adresa plátcе

Daňové identifikační číslo plátcе

Podpis a otisk razítka plátcе

Příloha č. 9

POTVRZENÍ

o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti,
sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění¹⁾

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)

za období 2016

Jméno a příjmení poplatníka	Rodné číslo ²⁾
Adresa bydliště (místa trvalého pobytu)	PSČ
Poplatník podepsal – nepodepsal ³⁾ prohlášení ⁴⁾ – na zdaňovací období ⁵⁾	
– na tyto měsíce zdaňovacího období (číselné označení ⁶⁾)	

1.	Úhrn zúčtovaných příjmů ze závislé činnosti																															
2.	Z ř. 1 příjmy vyplacené nebo obdržené do 31. ledna 2017 (§ 5 odst. 4 zákona)																															
3.	Zúčtováno v měsících (číselné označení)	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX																														
4.	Doplatky příjmů podle § 5 odst. 4 zákona zúčtovaných ve zdaňovacích obdobích 2005–2007																															
5.	Doplatky příjmů podle § 5 odst. 4 zákona zúčtovaných ve zdaňovacím období 2008–2015																															
6.	Úhrn povinného pojistného z příjmů uvedených na ř. 2 (§ 6 odst. 12 zákona) ⁷⁾																															
7.	Úhrn pojistného, které byl povinen platit zaměstnavatel z příjmů uvedených na ř. 5 ⁸⁾																															
8.	Základ daně (ř. 2 + ř. 4 + ř. 5 + ř. 6 + ř. 7)																															
9.	Skutečně sražená záloha na daň z příjmů uvedených na ř. 2																															
10.	Skutečně sražená záloha na daň z příjmů uvedených na ř. 4 ⁹⁾																															
11.	Skutečně sražená záloha na daň z příjmů uvedených na ř. 5 ⁹⁾																															
12.	Záloha na daň z příjmů celkem (ř. 9 + ř. 10 + ř. 11)																															
13.	Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů																															
14.	Solidární zvýšení daně u záloh (§ 38ha zákona) v měsících ¹³⁾																															
15.	Příspěvek zaměstnavatele na soukromé životní pojištění (§ 6 odst. 9 písm. p) bod 3 zákona ¹⁴⁾ ¹⁵⁾																															
16.	Děti uplatněné jako vyživované pro účely daňového zvýhodnění podle § 35c a § 35d zákona	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Jméno a příjmení</th> <th>Rodné číslo</th> <th>ZTP/P od-do</th> <th>Ve výši na jedno dítě od-do</th> <th>Ve výši na druhé dítě od-do</th> <th>Ve výši na třetí a další dítě od-do</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </tbody> </table>	Jméno a příjmení	Rodné číslo	ZTP/P od-do	Ve výši na jedno dítě od-do	Ve výši na druhé dítě od-do	Ve výši na třetí a další dítě od-do																								
Jméno a příjmení	Rodné číslo	ZTP/P od-do	Ve výši na jedno dítě od-do	Ve výši na druhé dítě od-do	Ve výši na třetí a další dítě od-do																											
17.	Invalidita (ZTP/P) poplatníka uplatněná jako sleva na dani podle § 35ba odst. 1 písm. c) až e) zákona pro snížení záloh na daň	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Od-do</th> <th>Stupeň invalidity (ZTP/P)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> </tbody> </table>	Od-do	Stupeň invalidity (ZTP/P)																												
Od-do	Stupeň invalidity (ZTP/P)																															
18.	Soustavná příprava na budoucí povolání poplatníka uplatněná jako sleva na dani (sleva na studenta) podle § 35ba odst. 1 písm. f) zákona pro snížení záloh na daň	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Od-do</th> <th>Škola</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> </tbody> </table>	Od-do	Škola																												
Od-do	Škola																															
19.	Roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění nebylo – bylo ³⁾ provedeno s tímto výsledkem ¹⁰⁾	<p>Přeplatek na dani z ročního zúčtování záloh (§ 38ch odst. 5 zákona) ve výši Kč byl vrácen poplatníkovi dne</p> <p>Doplatek ze zúčtování (§ 35d odst. 8 zákona) ve výši Kč byl vrácen poplatníkovi dne</p> <p>z toho činí přeplatek na dani po slevě Kč z toho činí doplatek na daňovém bonusu³⁾ / přeplacená částka na daňovém bonusu³⁾ Kč</p> <p>V rámci ročního zúčtování záloh byl základ daně snížen o částku ve výši Kč podle § 15 odst. 5 zákona a částku ve výši Kč podle § 15 odst. 6 zákona¹⁵⁾</p>																														
20.	Úhrn pojistného podle § 38j odst. 10 zákona, které je povinen platit daňový nerezident ČR ¹¹⁾																															

Toto potvrzení nahrazuje

potvrzení vydané dne¹²⁾

Jméno a adresa plátce:

Daňové identifikační číslo plátce

C Z

Vyhotovil

Číslo telefonu

Dne

Podpis a otisk razítka plátce

Poznámky:

Potvrzení vydává plátcе daně podle § 38j odst. 3 zákona

¹⁾ potvrzení vyplní plátcе daně v Kč

²⁾ u cizích státních příslušníků, pokud nemají rodné číslo, uveďte datum narození

³⁾ nehodící se škrtněte

⁴⁾ § 38k odst. 4 zákona

⁵⁾ uveďte pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na veřejné zdravotní pojištění, které je z těchto příjmů podle zvláštních právních předpisů (zákon č. 589/1992 Sb. a zákon č. 592/1992 Sb.) povinen platit zaměstnavatel (dále jen „povinné pojistné“); částka odpovídající povinnému pojistnému se při výpočtu základu daně připočte k příjmu ze závislé činnosti i u zaměstnance, u kterého povinnost platit povinné pojistné zaměstnavatel nemá (s účinností od 1. 1. 2011 byl doplněn text: zaměstnancem, u kterého povinnost platit povinné pojistné zaměstnavatel nemá, se rozumí zaměstnanec, u něhož se odvod povinného pojistného neřídí právními předpisy České republiky, nebo zaměstnanec, na kterého se zcela nebo částečně vztahuje povinné zahraniční pojištění stejného druhu); povinné pojistné se zaokrouhuje na celé koruny směrem nahoru

⁶⁾ uveďte pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na veřejné zdravotní pojištění, které byl z těchto příjmů povinen platit podle zvláštních právních předpisů (zákon č. 589/1992 Sb. a zákon č. 592/1992 Sb.) zaměstnavatel sám za sebe, a u zaměstnance, na kterého se vztahovalo povinné zahraniční pojištění stejného druhu, částku odpovídající příspěvkům zaměstnavatele na toto zahraniční pojištění (§ 6 odst. 13 zákona ve znění platném do 31. 12. 2008 – text platný pro zdaňovací období 2008); od zdaňovacího období 2009 je platný text uvedený pod poznámkou č. 5)

⁷⁾ uveďte zálohu na daň, která se vztahuje k příjmům uvedeným na ř. 4, která byla sražena ve zdaňovacím období, kdy tyto příjmy byly zúčtovány

⁸⁾ uveďte zálohu na daň, která se vztahuje k příjmům uvedeným na ř. 5, která byla sražena ve zdaňovacím období, kdy tyto příjmy byly zúčtovány

⁹⁾ doplatek na daňovém bonusu označte znaménkem plus, příp. přeplacenou částku na daňovém bonusu zohledněnou v rámci ročního zúčtování podle § 35d odst. 7 zákona označte znaménkem minus

¹⁰⁾ část tiskopisu označená č. 19 (Roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění) musí být vždy vyplněna

¹¹⁾ **část tiskopisu označená č. 20 se vyplňuje pouze v případě, že se jedná o daňového nerezidenta ČR.** Do této části uveďte úhrn částek pojistného sraženého nebo uhrazeného na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a na veřejné zdravotní pojištění, které je podle zvláštních právních předpisů (zákon č. 589/1992 Sb. a zákon č. 592/1992 Sb.) ze svých příjmů ze závislé činnosti povinen platit poplatník, a u poplatníka, na kterého se vztahuje povinné zahraniční pojištění stejného druhu, úhrn příspěvků poplatníka na toto zahraniční pojištění (§ 38j odst. 10 zákona)

¹²⁾ pokud již bylo dříve poplatníkovi vystaveno potvrzení za období 2016, vyplňte datum vystavení tohoto předchozího potvrzení a důvody pro vydání nového potvrzení uveďte v příloze. V opačném případě proškrtněte

¹³⁾ uveďte číselné označení měsíců, např. 1–12. Pokud u poplatníka nedošlo k solidárnímu zvýšení daně u zálohy (č. 14) – řádek proškrtněte

¹⁴⁾ uveďte příspěvky zaměstnavatele na soukromé životní pojištění, které byly v souladu s § 6 odst. 9 písm. p) bodem 3 zákona od daně osvobozeny u poplatníka a byly poplatníkovi poskytnuty v uvedeném zdaňovacím období

¹⁵⁾ údaje slouží pro účely případného zahrnutí částek do příjmů v rámci daňového přiznání v situacích, kdy poplatník poruší podmínky zákona a nezdanitelné části základu daně podle § 15 odst. 5 a 6 zákona, případně příspěvek zaměstnavatele na soukromé životní pojištění poskytnutý podle § 6 odst. 9 písm. p) bod 3 zákona je povinen zdanit.

Pokud byly veškeré příjmy vyplaceny nebo obdrženy do 31 dnů po skončení zdaňovacího období, za které byly dosaženy (§ 5 odst. 4 zákona), tj. do 31. ledna 2017, pak řádek 1 se shoduje s řádkem 2.

Příloha č. 10

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Jihomoravský kraj

Územnímu pracovišti v, ve, pro

Brno II

01 Daňové identifikační číslo

C Z 5 0 1 3 0 0 5 6 8

02 Rodné číslo

8 2 1 2 1 2 / 2 1 2 3

03 DAP¹⁾

řádné

XXX

opravné

dodatečné

04 Kód rozlišení typu DAP²⁾

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování, která byla uplatněna u správce daně před uplynutím neprodoužené lhůty¹⁾

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾



QR Platba

Otisk podacího razítka finančního úřadu

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

Datum

ano

ne

XXX

ano

ne

XXX

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)

za zdaňovací období (kalendářní rok) 2016 nebo jeho část²⁾ od 01.01.2016 do 31.12.2016

dále jen „DAP“

1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení Lukšia	07 Rodné příjmení	08 Jméno(-a) Neven
09 Titul	10 Státní příslušnost Chorvatsko	11 Číslo pasu 582583698

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec BRNO-STŘED	13 Ulice / část obce Hybešova	14 Číslo popisné/orientační 58
15 PSČ 60200	16 Telefon / mobilní telefon 773 589568	17 E-mail
		18 Stát ČESKÁ REPUBLIKA

Adresa místa pobytu k poslednímu dni kalendářního roku, za který se daň vyměřuje

Řádky 19 až 22 vyplňte pouze v případě, že adresa k poslednímu dni kalendářního roku, za který se DAP podává, je rozdílná od adresy v den podání DAP.

19 Obec BRNO-ST ED	20 Ulice / část obce Hybešova	21 Číslo popisné/orientační 58	22 PSČ 60200
-----------------------	----------------------------------	-----------------------------------	-----------------

Adresa místa pobytu na území České republiky, kde se poplatník obvykle ve zdaňovacím období zdržoval

Řádky 23 až 28 vyplňte pouze v případě, že nemáte bydliště (trvalý pobyt) na území České republiky.

23 Obec BRNO-ST ED	24 Ulice / část obce Hybešova	25 Číslo popisné/orientační 58
26 PSČ 60200	27 Telefon / mobilní telefon	28 E-mail

29 Kód státu – vyplní jen daňový nerezident

HR

29a Výše celosvětových příjmů

555068 Kč

30 Transakce uskutečněné se zahraničními spojenými osobami¹⁾

ano

ne

XXX

2. ODDÍL – Dílčí základ daně, základ daně, ztráta

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti (§ 6 zákona)

	poplatník	finanční úřad
31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů	261000	
32 Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst. 12 zákona	71400	
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 – ř. 33)	332400	
35 Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 12 zákona		

2. Dílčí základy daně z příjmů fyzických osob podle § 6, § 7, § 8, § 9 a § 10 zákona, základ daně a ztráta

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 34)	332400	
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vyloučení (ř. 36 – úhrn vyloučených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř. 36)	332400	
37 Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)		
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona		
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)	153600	
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)		
41 Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40)	153600	
41a Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vyloučení (ř. 41 – úhrn vyloučených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)	153600	
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)	486000	
43 Úhrn příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů po vyloučení (ř. 31 – úhrn vyloučených příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů)	261000	
44 Uplatňovaná výše ztráty – vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41a		
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 – ř. 44)	486000	

3. ODDÍL – Nezdánitelné části základu daně, odčitatelné položky a daň celkem

Částka podle § 15	Počet měsíců	Počet měsíců
46 Odst. 1 zákona (hodnota bezúplatného plnění – daru/darů)		
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)		
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění, penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření)		
49 Odst. 6 zákona (soukromé životní pojištění)		
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)		
51 Odst. 8 zákona (úhrada za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání)		
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)		
52a § 34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání)		
53 Další částky		
54 Úhrn nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 52a + ř. 53)		
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 – ř. 54)	486000	
56 Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	486000	
57 Daň podle § 16 zákona	72900	

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	72900,00	
59 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona		
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58 + ř. 59)	72900	
61 Daňová ztráta – zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus	0	

5. ODDÍL – Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

62 Slevy celkem podle § 35 odst. 1 zákona		
63 Sleva podle § 35a nebo § 35b zákona		

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Příjmení, jméno, titul manželek (manžela)	Rodné číslo
Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců
64 písm. a) zákona (základní sleva na poplatníka)	24840
65a) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela)	
65b) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela, která/který je držitelem ZTP/P)	
66 písm. c) zákona (základní sleva na invaliditu – pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)	
67 písm. d) zákona (rozšířená sleva na invaliditu – pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)	
68 písm. e) zákona (sleva na držitele průkazu ZTP/P)	
69 písm. f) zákona (sleva na studenta)	
69a písm. g) zákona (sleva za umístění dítěte)	
69b písm. h) zákona (sleva na evidenci tržeb)	
70 Úhrn slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 62 + ř. 63 + ř. 64 + ř. 65a + ř. 65b + ř. 66 + ř. 67 + ř. 68 + ř. 69 + ř. 69a + ř. 69b)	24840
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 – ř. 70)	48060

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH S POPLATNÍKEM VE SPOLEČNÉ HOSPODAŘÍ DOMÁCNOSTI

	Příjmení a jméno	Rodné číslo	Počet měsíců ve výši na jedno dítě		Počet měsíců ve výši na druhé dítě		Počet měsíců ve výši na třetí a další dítě	
			bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1								
2								
3								
4								
	Celkem							
72	Daňové zvýhodnění na vyživované dítě							
73	Sleva na dani (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)							
74	Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 – ř. 73)				48060			
75	Daňový bonus (ř. 72 – ř. 73)							
76	Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)							
77	Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 75 – ř. 76)							

6. ODDÍL – Dodatečné DAP

78	Poslední známá daň		
79	Zjištěná daň podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 74)		
80	Rozdíl řádků (ř. 79 – ř. 78) : zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (–) částka daně se snižuje		
81	Poslední známá daň – daňová ztráta podle § 5 zákona		
82	Zjištěná ztráta podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 61)		
83	Rozdíl řádků (ř. 82 – ř. 81) : zvýšení (+) – daňová ztráta se zvyšuje, snížení (–) daňová ztráta se snižuje		

7. ODDÍL – Placení daně

84	Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti (po slevách na dani)	17460	
85	Na zbývajících zálohách zaplacen poplatníkem celkem		
86	Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona		
87	Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)		
87a	Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona	7650	
87b	Sražená daň podle § 36 odst. 8 zákona		
88	Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona		
89	Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona		
90	Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 2 zákona		
91	Zbývá doplatit (ř. 74 – ř. 77 – ř. 84 – ř. 85 – ř. 86 – ř. 87 – ř. 87a – ř. 87b – ř. 88 – ř. 89 – ř. 90) : (+) zbývá doplatit, (–) zaplacen více	22950	

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 – „Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)“	
Příloha č. 2 – „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	1
Příloha č. 3 – „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)“ včetně Samostatných listů 1. oddílu	
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	
„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění“ za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)	2
Doklad o poskytnutém bezúplatném plnění (daru)	
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši zaplacených úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených příspěvcích na penzijní připojištění, penzijní pojištění, nebo doplňkové penzijní spoření	
Potvrzení o zaplacených příspěvcích na soukromé životní pojištění	
Potvrzení o úhradě za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání	
Potvrzení předškolního zařízení o výši výdajů vynaložených za umístění vyživovaného dítěte	
Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění	
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Potvrzení o vyplacených příjmech a sražené dani podle § 36 odst. 2 písm. p) zákona	
Potvrzení výše příjmů od zahraničního správce daně	
Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (§ 10 zákona)	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojího zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	
Další přílohy výše neuvedené	1
Počet listů příloh celkem	1

**PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘÍZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPISEM**

Údaje o podepisující osobě¹⁾:		Kód podepisující osoby: <input type="text"/>
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby		
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby		
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)		
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě		

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu		
Datum	Otisk razítka	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

¹⁾ Označte křížkem odpovídající variantu.²⁾ Údaj vyplňte, **pouze** máte-li kód rozlišení typu DAP v případech uvedených v § 239b, § 239c a § 244 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu ve znění pozdějších předpisů.³⁾ Údaje o podepisující osobě budou vyplněny pouze v případě, kdy je DAP zpracováváno a podáno osobou odlišnou od daňového subjektu.

Otisk podacího razítka finančního úřadu

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

Podle ust. § 154 a 155 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení:

přeplatku na dani z příjmů fyzických osob Kč.

Přeplatek zašlete na adresu:

nebo vraťte na účet vedený u United Bank Inc R. Frangeša Mihanovi a 9 10110 Zagreb HR, č. HR12 1001 0051 8630 0016 0

kód banky CROAHR2X specifický symbol

Vlastník účtu Lukša Neven Baška Voda 2 21320 Baška Voda HR měna, ve které je účet veden HRK

V dne 31.03.2017 Podpis daňového subjektu (podepisující osoby³⁾)

Rodné číslo: 8 2 1 2 1 2 / 2 1 2 3

PŘÍLOHA č. 2

je součástí tiskopisu **PŘÍZNÁNÍ** k dani z příjmů fyzických osob
za zdaňovací období 2016 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 23 (dále jen „DAP“)

Částky uveďte v celých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazateli ve smyslu ustanovení § 146 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa. Postupné zaokrouhlování ve dvou nebo více stupních je nepřipustné.

Výpočet dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)**1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona)**

Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy ze zdrojů v zahraničí

Uplatňuji výdaje procentem z příjmů (30 %) ¹⁾		Dosáhl jsem příjmů ze společného jmění manželů ²⁾	
		poplatník	finanční úřad
201 Příjmy podle § 9 zákona celkem		249600	
201a Příjmy podle § 9 zákona pouze z nájmu nemovitých věcí (z ř. 201)		249600	
202 Výdaje podle § 9 zákona		96000	
203 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 201 – ř. 202) nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)		153600	
204 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)			
205 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)			
206 Dílčí základ daně, daňová ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 203 + ř. 204 – ř. 205)		153600	
Rezervy na začátku zdaňovacího období			Rezervy na konci zdaňovacího období

2. Výpočet dílčího základu daně z ostatních příjmů (§ 10 zákona)

Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí

Druh příjmů podle § 10 odst. 1 zákona		Příjmy	Výdaje	Rozdíl (sloupec 2 – sloupec 3)	Kód ²⁾
1		2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
Úhrn kladných rozdílů jednotlivých druhů příjmů					
Číslo rozhodnutí katastrálního úřadu					

		poplatník	finanční úřad
207 Příjmy podle § 10 zákona			
208 Výdaje podle § 10 zákona (maximálně do výše příjmů)			
209 Dílčí základ daně připadající na ostatní příjmy podle § 10 zákona (ř. 207 – ř. 208)			

¹⁾ Označte křížkem odpovídající variantu.

²⁾ Pokud jste uplatnil výdaje procentem z příjmů (týká se pouze zemědělské výroby), uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „p“. Pokud příjmy plynou z majetku, který je ve společném jmění manželů, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „s“. Pokud příjmy plynou ze zdrojů v zahraničí, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „z“. Pokud je v tabulce uveden bezúplatný příjem a jedná se o nemovitou věc, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „n“.

Příloha č. 11

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Jihomoravský kraj

Územnímu pracovišti v, ve, pro

Brno II

01 Daňové identifikační číslo

C Z 5 0 1 3 0 0 5 6 8

02 Rodné číslo

8 2 1 2 1 2 / 2 1 2 3

03 DAP¹⁾

řádné

XXX

opravné

dodatečné

04 Kód rozlišení typu DAP²⁾

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování, která byla uplatněna u správce daně před uplynutím neprodoužené lhůty¹⁾

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾



QR Platba

Otisk podacího razítka finančního úřadu

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

Datum

ano

ne

XXX

ano

ne

XXX

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)

za zdaňovací období (kalendářní rok) 2016 nebo jeho část²⁾ od 01.01.2016 do 31.12.2016

dále jen „DAP“

1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení Lukšia	07 Rodné příjmení	08 Jméno(-a) Neven
09 Titul	10 Státní příslušnost Chorvatsko	11 Číslo pasu 582583698

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec BRNO-STŘED	13 Ulice / část obce Hybešova	14 Číslo popisné/orientační 58
15 PSČ 60200	16 Telefon / mobilní telefon 773 589568	17 E-mail
		18 Stát ČESKÁ REPUBLIKA

Adresa místa pobytu k poslednímu dni kalendářního roku, za který se daň vyměřuje

Řádky 19 až 22 vyplňte pouze v případě, že adresa k poslednímu dni kalendářního roku, za který se DAP podává, je rozdílná od adresy v den podání DAP.

19 Obec BRNO-ST ED	20 Ulice / část obce Hybešova	21 Číslo popisné/orientační 58	22 PSČ 60200
-----------------------	----------------------------------	-----------------------------------	-----------------

Adresa místa pobytu na území České republiky, kde se poplatník obvykle ve zdaňovacím období zdržoval

Řádky 23 až 28 vyplňte pouze v případě, že nemáte bydliště (trvalý pobyt) na území České republiky.

23 Obec BRNO-ST ED	24 Ulice / část obce Hybešova	25 Číslo popisné/orientační 58
26 PSČ 60200	27 Telefon / mobilní telefon	28 E-mail

29 Kód státu – vyplní jen daňový nerezident

HR

29a Výše celosvětových příjmů

555068 Kč

30 Transakce uskutečněné se zahraničními spojenými osobami¹⁾

ano

ne

XXX

25 5405 MFin 5405 vzor č. 23

2. ODDÍL – Dílčí základ daně, základ daně, ztráta

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti (§ 6 zákona)

	poplatník	finanční úřad
31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů	261000	
32 Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst. 12 zákona	71400	
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 – ř. 33)	332400	
35 Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 12 zákona		

2. Dílčí základy daně z příjmů fyzických osob podle § 6, § 7, § 8, § 9 a § 10 zákona, základ daně a ztráta

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 34)	332400	
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vynětí (ř. 36 – úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř. 36)	332400	
37 Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)		
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona		
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)	153600	
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)		
41 Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40).	153600	
41a Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vynětí (ř. 41 – úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)	153600	
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)	486000	
43 Úhrn příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů po vynětí (ř. 31 – úhrn vyňatých příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů)	261000	
44 Uplatňovaná výše ztráty – vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41a		
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 – ř. 44)	486000	

3. ODDÍL – Nezdánitelné části základu daně, odčitatelné položky a daň celkem

Částka podle § 15	Počet měsíců		Počet měsíců	
46 Odst. 1 zákona (hodnota bezúplatného plnění – daru/darů)		28000		
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)				
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění, penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření)				
49 Odst. 6 zákona (soukromé životní pojištění)				
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)				
51 Odst. 8 zákona (úhrada za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání)				
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)				
52a § 34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání)				
53 Další částky				
54 Úhrn nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 52a + ř. 53)		28000		
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 – ř. 54)		458000		
56 Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů		458000		
57 Daň podle § 16 zákona		68700		

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	68700,00	
59 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona		
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58 + ř. 59)	68700	
61 Daňová ztráta – zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus	0	

5. ODDÍL – Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

62 Slevy celkem podle § 35 odst. 1 zákona		
63 Sleva podle § 35a nebo § 35b zákona		

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Příjmení, jméno, titul manželky (manžela)	Rodné číslo
Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců
64 písm. a) zákona (základní sleva na poplatníka)	24840
65a) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela)	12 24840
65b) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela, která/který je držitelem ZTP/P)	
66 písm. c) zákona (základní sleva na invaliditu – pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)	
67 písm. d) zákona (rozšířená sleva na invaliditu – pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)	
68 písm. e) zákona (sleva na držitele průkazu ZTP/P)	
69 písm. f) zákona (sleva na studenta)	
69a písm. g) zákona (sleva za umístění dítěte)	
69b písm. h) zákona (sleva na evidenci tržeb)	
70 Úhrn slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 62 + ř. 63 + ř. 64 + ř. 65a + ř. 65b + ř. 66 + ř. 67 + ř. 68 + ř. 69 + ř. 69a + 69b)	49680
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 – ř. 70)	19020

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH S POPLATNÍKEM VE SPOLEČNÉ HOSPODAŘÍCÍ DOMÁCNOSTI

	Příjmení a jméno	Rodné číslo	Počet měsíců ve výši na jedno dítě		Počet měsíců ve výši na druhé dítě		Počet měsíců ve výši na třetí a další dítě	
			bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P
1	2		3		4		5	
1	Lukšia Sofiya	0258142526 / 14.08.2002	12					
2	Lukšia Roko	0802062896 / 06.02.2008			12			
3								
4								
	Celkem		12		12			
72	Daňové zvýhodnění na vyživované dítě				30408			
73	Sleva na dani (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)				19020			
74	Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 – ř. 73)				0			
75	Daňový bonus (ř. 72 – ř. 73)				11388			
76	Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)							
77	Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 75 – ř. 76)				11388			

6. ODDÍL – Dodatečné DAP

78	Poslední známá daň		
79	Zjištěná daň podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 74)		
80	Rozdíl řádků (ř. 79 – ř. 78) : zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (–) částka daně se snižuje		
81	Poslední známá daň – daňová ztráta podle § 5 zákona		
82	Zjištěná ztráta podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 61)		
83	Rozdíl řádků (ř. 82 – ř. 81) : zvýšení (+) – daňová ztráta se zvyšuje, snížení (–) daňová ztráta se snižuje		

7. ODDÍL – Placení daně

84	Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti (po slevách na dani)	17460	
85	Na zbývajících zálohách zaplacené poplatníkem celkem		
86	Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona		
87	Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)		
87a	Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona	7650	
87b	Sražená daň podle § 36 odst. 8 zákona		
88	Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona		
89	Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona		
90	Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 2 zákona		
91	Zbývá doplatit (ř. 74 – ř. 77 – ř. 84 – ř. 85 – ř. 86 – ř. 87 – ř. 87a – ř. 87b – ř. 88 – ř. 89 – ř. 90) : (+) zbývá doplatit, (–) zaplacené více	-36498	

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 – „Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)“	
Příloha č. 2 – „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	1
Příloha č. 3 – „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)“ včetně Samostatných listů 1. oddílu	
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	
„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění“ za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)	2
Doklad o poskytnutém bezúplatném plnění (daru)	
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši zaplacených úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených příspěvcích na penzijní připojištění, penzijní pojištění, nebo doplňkové penzijní spoření	
Potvrzení o zaplacených příspěvcích na soukromé životní pojištění	
Potvrzení o úhradě za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání	
Potvrzení předškolního zařízení o výši výdajů vynaložených za umístění vyživovaného dítěte	
Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění	
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Potvrzení o vyplacených příjmech a sražené dani podle § 36 odst. 2 písm. p) zákona	
Potvrzení výše příjmů od zahraničního správce daně	
Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (§ 10 zákona)	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojího zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	
Další přílohy výše neuvedené	1
Počet listů příloh celkem	1

**PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘÍZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM**

Údaje o podepisující osobě¹⁾:		Kód podepisující osoby: <input type="text"/>
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby		
<input type="text"/>		
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby		
<input type="text"/>		
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)		
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě		
<input type="text"/>		

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu		
Datum	Otisk razítka	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

¹⁾ Označte křížkem odpovídající variantu.²⁾ Údaj vyplňte, **pouze** máte-li kód rozlišení typu DAP v případech uvedených v § 239b, § 239c a § 244 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu ve znění pozdějších předpisů.³⁾ Údaje o podepisující osobě budou vyplněny pouze v případě, kdy je DAP zpracováno a podáno osobou odlišnou od daňového subjektu.

Otisk podacího razítka finančního úřadu

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

Podle ust. § 154 a 155 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení:

přeplatku na dani z příjmů fyzických osob Kč.

Přeplatek zašlete na adresu:

nebo vraťte na účet vedený u United Bank Inc R. Frangeša Mihanovi a 9 10110 Zagreb HR, č. **HR12 1001 0051 8630 0016 0**kód banky **CROAHR2X** specifický symbolVlastník účtu Lukšia Neven Baška Voda 2 21320 Baška Voda HR měna, ve které je účet veden **HRK**V dne **31.03.2017** Podpis daňového subjektu (podepisující osoby³⁾)

PŘÍLOHA č. 2

Rodné číslo: 8 2 1 2 1 2 / 2 1 2 3

je součástí tiskopisu PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob
za zdaňovací období 2016 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 23 (dále jen „DAP“)

Částky uveďte v celých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazateli ve smyslu ustanovení § 146 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa. Postupné zaokrouhlování ve dvou nebo více stupních je nepřipustné.

Výpočet dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona)

Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy ze zdrojů v zahraničí

Uplatňuji výdaje procentem z příjmů (30 %) ¹⁾		Dosáhl jsem příjmů ze společného jmění manželů ¹⁾	
		poplatník	finanční úřad
201 Příjmy podle § 9 zákona celkem		249600	
201a Příjmy podle § 9 zákona pouze z nájmu nemovitých věcí (z ř. 201)		249600	
202 Výdaje podle § 9 zákona		96000	
203 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 201 – ř. 202) nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)		153600	
204 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)			
205 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)			
206 Dílčí základ daně, daňová ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 203 + ř. 204 – ř. 205)		153600	
Rezervy na začátku zdaňovacího období			Rezervy na konci zdaňovacího období

2. Výpočet dílčího základu daně z ostatních příjmů (§ 10 zákona)

Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí

Druh příjmů podle § 10 odst. 1 zákona		Příjmy	Výdaje	Rozdíl (sloupec 2 – sloupec 3)	Kód ²⁾
1		2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
Úhrn kladných rozdílů jednotlivých druhů příjmů					
Číslo rozhodnutí katastrálního úřadu					

		poplatník	finanční úřad
207 Příjmy podle § 10 zákona			
208 Výdaje podle § 10 zákona (maximálně do výše příjmů)			
209 Dílčí základ daně připadající na ostatní příjmy podle § 10 zákona (ř. 207 – ř. 208)			

¹⁾ Označte křížkem odpovídající variantu.

²⁾ Pokud jste uplatnil výdaje procentem z příjmů (týká se pouze zemědělské výroby), uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „p“. Pokud příjmy plynou z majetku, který je ve společném jmění manželů, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „s“. Pokud příjmy plynou ze zdrojů v zahraničí, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „z“. Pokud je v tabulce uveden bezúplatný příjem a jedná se o nemovitou věc, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „n“.

Příloha č. 12

ČSSZ - 89 387 2 I/2007

XXX

Příloha č. 13

Vzor rozvázání pracovního poměru

název.....

IČ:

sídlo

jednající/zastoupená/ý

(dále jen „Zaměstnavatel“)

a

pan/í

rodné číslo

bydliště

(dále jen „Zaměstnanec“)

uzavírají dle ustanovení § 49 zákoníku práce tuto **dohodu o rozvázání pracovního poměru:**

Zaměstnanec a Zaměstnavatel tímto rozvazují pracovní poměr založený pracovní smlouvou uzavřenou dne na základě, které zaměstnanec pracoval u Zaměstnavatele jako

Pracovní poměr skončí dnem (*datum*).

K rozvázání pracovního poměru došlo **na žádost zaměstnance nebo** důvodem rozvázání pracovního poměru dohodou je (*důvody musejí být v dohodě uvedeny, požaduje-li to zaměstnanec*)

Dohoda byla sepsána ve dvou vyhotoveních, z nichž jedno převzal Zaměstnavatel a jedno Zaměstnanec.

V dne

.....

Zaměstnavatel

(*razítko a podpis*)

.....

Zaměstnanec

(*podpis*)

Příloha č. 14

2.

INFORMACE
o ukončení zaměstnání ^{1/}
o ukončení vyslání k plnění úkolů vyplývajících z uzavřené smlouvy ^{1/}
o předčasném ukončení zaměstnání ^{1/} – o předčasném ukončení vyslání k plnění úkolů
vyplývajících z uzavřené smlouvy ^{1/}
občana EU/EHP a Švýcarska nebo jeho rodinného příslušníka
nebo cizince, který nepotřebuje povolení k zaměstnání na území ČR
(§ 87 zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti)

Příjmení :	
Jméno :	Státní občanství:
Datum narození:	Pohlaví ^{2/} : muž <input type="checkbox"/> žena <input type="checkbox"/>
Rodné číslo ^{3/} :	Místo narození:
Adresa v zemi trvalého pobytu:	Číslo cestovního dokladu:
Adresa pro doručování zásilek:	Název orgánu, který cestovní doklad vydal:

občan EU ^{2/} ☐ občan EHP ^{2/} ☐ občan Švýcarska ^{2/} ☐
 rodinný příslušník občana EU/EHP nebo Švýcarska (název státu) ^{4/}
 cizinec podle ^{2/} § 98 písm.a) ☐, § 98 písm.b) ☐, § 98 písm.c) ☐, § 98 písm.d) ☐,
 § 98 písm.e) ☐, § 98 písm.j) ☐, § 98 písm.k) ☐, § 98 písm.l) ☐, § 98 písm.m) ☐,
 § 98 písm.n) ☐, § 98 písm.o) ☐, § 98 písm.p) ☐, § 98 písm.r) ☐, § 98a) ☐

<p>a) ^{5/} ukončení zaměstnání ^{1/} – předčasné ukončení zaměstnání ^{1/} u zaměstnavatele se sídlem v ČR</p> <p>zaměstnavatel – název sídlo (adresa - okres, obec, ulice, číslo, PSČ) IČ Rodné číslo ^{6/} datum ukončení zaměstnání: v profesi CZ-ISCO (číselný kód).....</p> <p>b) ^{5/} ukončení vyslání k plnění úkolů vyplývajících z uzavřené smlouvy ^{1/} předčasné ukončení vyslání k plnění úkolů vyplývajících z uzavřené smlouvy ^{1/} - na základě smlouvy ^{2/} <input type="checkbox"/> - na základě pronájmu pracovní síly ^{2/} <input type="checkbox"/> fyzická nebo právnická osoba, u níž je vykonávána práce na území ČR (název a adresa sídla – okres, obec, ulice, číslo, PSČ) IČ Rodné číslo ^{6/} datum ukončení vyslání: v profesi CZ-ISCO (číselný kód).....</p>
--

Datum :

Razítko:

Podpis odpovědného pracovníka:

<p><u>Záznam krajské pobočky ÚP ČR v</u></p> <p>Doručeno dne</p>

Vysvětlivky

1/ platné označte zaškrtnutím

2/ správný údaj označte x

3/ vyplňuje se, pokud je rodné číslo přiděleno

4/ uveďte se státní příslušnost občana (konkrétní stát EU/EHP nebo Švýcarsko), který má za rodinného příslušníka cizince

5/ vyplní se podle konkrétní situace oddíl a) nebo oddíl b)

6/ vyplňuje pouze fyzická osoba, která nepodniká.

Výňatky a citace paragrafů zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti

- § 87 odst. 3 zaměstnavatel nebo právnická nebo fyzická osoba, která uzavřela smlouvu se zahraničním zaměstnavatelem, na jejímž základě občan EU, jeho rodinný příslušník, rodinný příslušník občana ČR uvedený v § 3 odst.3 nebo cizinec uvedený v §98 písm. a) až e), j) a r) byli vysláni na území ČR k plnění úkolů vyplývajících z této smlouvy, je povinen **nejpozději do 10 kalendářních dnů** informovat příslušnou krajskou pobočku ÚP ČR o ukončení jejich zaměstnání nebo vyslání,
- § 98 Povolení k zaměstnání se nevyžaduje k zaměstnání cizince
- písm. a) s povoleným trvalým pobytem,
 - písm. b) který je rodinným příslušníkem člena diplomatické mise, konzulárního úřadu nebo rodinným příslušníkem zaměstnance mezinárodní vládní organizace se sídlem na území ČR, pokud je vyhlášenou mezinárodní smlouvou, k jejíž ratifikaci dal Parlament souhlas a již je Česká republika vázána, zaručená vzájemnost,
 - písm. c) kterému byl udělen azyl nebo doplňková ochrana,
 - písm. d) jehož výkon práce na území ČR nepřesáhne 7 po sobě jdoucích kalendářních dnů nebo celkem 30 dnů v kalendářním roce a jde-li zároveň o výkonného umělce, pedagogického pracovníka, akademického pracovníka vysoké školy, vědeckého, výzkumného nebo vývojového pracovníka, který je účastníkem vědeckého setkání, žáka nebo studenta do 26 let věku, sportovce nebo osobu, která v České republice zajišťuje dodávky zboží nebo služeb nebo toto zboží dodává nebo provádí montáž na základě obchodní smlouvy, případně provádí záruční práce a opravářské práce,
 - písm. e) o němž to stanoví vyhlášená mezinárodní smlouva, k jejíž ratifikaci dal Parlament souhlas a již je Česká republika vázána,
 - písm. j) který se na území České republiky soustavně připravuje na budoucí povolání,
 - písm. k) který byl vyslán na území České republiky v rámci poskytování služeb zaměstnavatelem usazeným v jiném členském státu Evropské unie,
 - písm. l) který na území České republiky pobývá na základě povolení k dlouhodobému pobytu za účelem společného soužití rodiny s cizincem podle písmene a) nebo c), nebo s cizincem, který na území České republiky pobývá na základě platného povolení k dlouhodobému pobytu;
 - písm. m) který na území České republiky pobývá na základě povolení k dlouhodobému pobytu rezidenta jiného členského státu Evropské unie
 - písm. n) který vykonává v České republice soustavnou vzdělávací nebo vědeckou činnost jako pedagogický pracovník nebo akademický pracovník vysoké školy nebo vědecký, výzkumný nebo vývojový pracovník ve veřejné výzkumné instituci nebo jiné výzkumné organizaci podle zvláštního předpisu,
 - písm. o) který získal střední nebo vyšší odborné vzdělání nebo vyšší odborné vzdělání v konzervatoři podle školského zákona nebo vysokoškolské vzdělání podle zákona o vysokých školách,
 - písm. p) který na území ČR pobývá na základě povolení k dlouhodobému pobytu za účelem ochrany na území podle zákona o pobytu cizinců na území České republiky
 - písm. r) který je duchovním církve registrovaný v České republice nebo náboženské společnosti registrované v České republice.
- § 98a Povolení k zaměstnání, zaměstnanecká karta nebo modrá karta se nevyžaduje v případě, je-li cizinec vyslán na území ČR svým zahraničním zaměstnavatelem na základě smlouvy s českou právnickou nebo fyzickou osobou, výlučně za účelem zvyšování dovedností a kvalifikace tohoto cizince potřebných k výkonu jeho práce u tohoto zahraničního zaměstnavatele mimo území ČR – informaci o vyslání cizince poskytuje česká právnická nebo fyzická osoba příslušné krajské pobočce ÚP (podle § 178b odst. 4 zákona č. 326/1999 Sb., ve znění pozdějších předpisů, Vláda ČR rozhodne, kdy může být cizinec do české právnické nebo fyzické osoby vyslán – celková délka pobytu cizince nesmí přesáhnout 6 měsíců)

PROHLÁŠENÍ

poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků

Příjmení _____	Jméno(-a) _____
Titul _____	Rodné číslo ¹⁾ _____ Číslo pasu ¹⁾ _____
Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) _____ PSČ _____	
Prohlášení podepisuji pro plátce (název a adresa) _____	

I.

1. Podle § 35ba odst. 1 písm. a) a § 35d odst. 2 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“), slevu na dani na poplatníka na zdaňovací období nebo uvedenou část zdaňovacího období:

uplatňuji ²⁾ neuplatňuji ²⁾
--

uplatňuji ²⁾ neuplatňuji ²⁾
--

uplatňuji ²⁾ neuplatňuji ²⁾
--

2. Podle § 35ba odst. 1 písm. c) až f) a § 35d odst. 2 zákona uplatňuji slevu na dani z důvodu, že²⁾

- a) **pobírám invalidní důchod pro invaliditu prvního nebo druhého stupně** z důchodového pojištění podle zákona o důchodovém pojištění nebo u mne zanikl nárok na invalidní důchod pro invaliditu prvního nebo druhého stupně z důvodu souběhu nároku na výplatu tohoto invalidního důchodu a starobního důchodu,
- b) **pobírám invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně nebo jiný důchod** z důchodového pojištění podle zákona o důchodovém pojištění, u něhož jednou z podmínek přiznání je, že jsem invalidní ve třetím stupni, zanikl mi nárok na invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně z důvodu souběhu nároku na výplatu invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně a starobního důchodu nebo jsem podle zvláštních předpisů invalidní ve třetím stupni, avšak žádost o invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně mi byla zamítnuta z jiných důvodů než proto, že nejsem invalidní ve třetím stupni,
- c) **jsem držitelem průkazu ZTP/P**

Druh přiznaného důchodu z důvodu invalidity	Číslo a datum rozhodnutí o přiznání důchodu, popř. potvrzení FÚ č. j., ze dne	Důchod přiznán od	Datum vystavení průkazu ZTP/P

- d) **se soustavně připravuji na budoucí povolání studiem nebo předepsaným výcvikem**, ve zdaňovacím období

od - do ³⁾

od - do ³⁾

od - do ³⁾

a to až do dovršení věku 26 let nebo po dobu prezenční formy studia v doktorském studijním programu, který poskytuje vysokoškolské vzdělání až do dovršení věku 28 let.

3. Podle § 35c a § 35d zákona uplatňuji daňové zvýhodnění na vyživované dítě žijící se mnou v domácnosti (vlastní, osvojené, dítě v péči, která nahrazuje péči rodičů, dítě druhého z manželů a vnuka-vnučka, pokud jeho rodiče nemají příjmy, z nichž by mohli daňové zvýhodnění uplatnit):

- a) **Nezletilé dítě**

Jméno(-a) a příjmení	Rodné číslo	Jméno(-a) a příjmení	Rodné číslo

- b) **Zletilé dítě až do dovršení 26 let, jestliže nepobírá invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně a**
– soustavně se připravuje na budoucí povolání:

Jméno(-a) a příjmení	Rodné číslo	Jméno(-a) a příjmení	Rodné číslo

- nemůže se soustavně připravovat na budoucí povolání nebo vykonávat výdělečnou činnost pro nemoc nebo úraz, anebo
- z důvodu dlouhodobě nepříznivého zdravotního stavu je neschopno vykonávat soustavou výdělečnou činnost;

Jméno(-a) a příjmení	Rodné číslo	Stav	Potvrzení FÚ č. j. ze dne

c) Z dětí uvedených pod písmeny a) a b) jsou držitelé průkazu ZTP/P:

Jméno(-a) a příjmení	Rodné číslo	Jméno(-a) a příjmení	Rodné číslo

Uplatňujete-li daňové zvýhodnění a Váš(e) manžel(ka) je zaměstnaná(a), vyplňte:

Údaje o manželce (manželovi) žijící (žijícím) se mnou v domácnosti:

Příjmení a jméno(-a)	
Název a adresa zaměstnavatele	

II.

Prohlašuji, že

současné **neuplatňuji** za stejné zdaňovací období ani za stejný kalendářní měsíc zdaňovacího období

- nárok na slevy na dani podle § 35ba zákona** u jiného plátce daně a že současně na stejné období kalendářního roku jsem nepodepsal(-a) u jiného plátce prohlášení k dani³⁾;
- daňové zvýhodnění⁴⁾** na vyživované dítě u jiného plátce daně a že daňové zvýhodnění na to samé vyživované dítě za stejné zdaňovací období ani za stejný kalendářní měsíc zdaňovacího období neuplatňuje jiná osoba;

Dojde-li během zdaňovacího období ke změně skutečností rozhodných pro výpočet záloh na daň a daně nebo ke změně podmínek pro poskytnutí slev na dani podle § 35ba zákona, nebo daňového zvýhodnění, písemně je oznámím plátcí daně (např. změnou v prohlášení) nejpozději poslední den kalendářního měsíce, v němž změna nastala.

Jsem si vědom(-a) následků, kdyby toto prohlášení neodpovídalo pravdě a jsem si vědom(-a) toho, že rozdíl z nesprávně sražené zálohy na daň nebo daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků a daňového zvýhodnění z mé viny bude v plné výši včetně příslušenství sražen z mé mzdy.

Změny, k nimž během zdaňovacího období došlo, níže uvádím:

Druh změny	Změna nastala	Datum podpisu	Podpis poplatníka

Potvrzuji pravdivost a úplnost údajů uvedených v tomto prohlášení

Na zdaňovací období	Datum	Podpis
Dodatečně za zdaňovací období (za kalendářní měsíce)	Datum	Podpis
Na zdaňovací období	Datum	Podpis
Dodatečně za zdaňovací období (za kalendářní měsíce)	Datum	Podpis
Na zdaňovací období	Datum	Podpis
Dodatečně za zdaňovací období (za kalendářní měsíce)	Datum	Podpis

Nárok na uznání slev na dani podle § 35ba zákona a nárok na daňové zvýhodnění prokázal poplatník⁵⁾

Na zdaňovací období	Za plátce ověřil	Na zdaňovací období	Za plátce ověřil	Na zdaňovací období	Za plátce ověřil

III.

Žádám o provedení ročního zúčtování záloh na daň a daňového zvýhodnění²⁾ a o provedení výpočtu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků

za zdaňovací období

a současně prohlašuji, že za uvedené zdaňovací období

1. nejsem povinen(-na) podat ze svých příjmů přiznání k dani z příjmů fyzických osob

2. jsem nepobíral(-a) v uplynulém zdaňovacím období kromě mzdy od jednoho plátce nebo postupně od více plátců včetně mezd dodatečně vyplacených nebo zúčtovaných těmito plátců v době, kdy jsem pro ně již nevykonával(-a) závislou činnost nebo funkci, příjmů zdanitelných srážkou podle zvláštní sazby daně a kromě příjmů, které nejsou předmětem daně nebo jsou od daně osvobozeny, jiné příjmy podle § 7 až 10 zákona podléhající dani z příjmů fyzických osob vyšší než 6 000 Kč

3. jsem pobíral(-a) v uplynulém zdaňovacím období kromě příjmů zdanitelných srážkou podle zvláštní sazby daně a kromě příjmů, které nejsou předmětem daně nebo jsou od daně osvobozeny, příjmy podléhající dani z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků

a) pouze od jednoho plátce ve zdaňovacím období²⁾

b) postupně od dalších plátců daně včetně mezd dodatečně vyplacených nebo zúčtovaných těmito plátců v době, kdy jsem pro ně již nevykonával(-a) závislou činnost nebo funkci, které níže uvádím a potvrzení o vyplacených příjmech a sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění od těchto plátců současně předkládám²⁾.

Ve zdaňovacím období	Jména plátců

Prohlašuji, že:

(vyplní pouze poplatník uplatňující nezdanitelnou část základu daně podle § 15 odst. 3 a 4 zákona)

- odpočet úroků ze základu daně, na které uplatňuji nárok z důvodu zaplacených úroků z úvěru použitého na financování bytových potřeb ze stavebního spoření²⁾, úroků z hypotečního úvěru²⁾ anebo z jiného úvěru poskytnutého v souvislosti s těmito úvěry²⁾, stavební spořitelnou²⁾, bankou²⁾, nebo pobočkou zahraniční banky²⁾ anebo zahraniční bankou²⁾, za zdaňovací období

neuplatňuje jiná osoba²⁾,

uplatňují tyto osoby:²⁾ /uveďte v tabulce/

Zdaňovací období	Jméno(-a) a příjmení	Rodné číslo	Adresa trvalého pobytu

- předmět bytové potřeby pod písmeny a)²⁾ b)²⁾ c)²⁾ d)²⁾ e)²⁾ f)²⁾ g)²⁾ h)²⁾ § 15 odst. 3 zákona, na který uplatňuji odpočet úroků z poskytnutého úvěru, byl užíván v souladu s § 15 odst. 4 zákona, a že částka úroků, o kterou se snižuje základ daně podle § 15 odst. 3 a 4 zákona v úhrnu u všech účastníků smluv o úvěrech žijících v mé domácnosti nepřekročila v uplynulém zdaňovacím období 300 000 Kč. Při placení úroků jen po část roku uplatňovaná částka nepřekročila jednu dvanáctinu této maximální částky za každý měsíc placení úroků.

Kromě nároku na slevy na dani a nároku na daňové zvýhodnění podle údajů uvedených již v prohlášení uplatňuji nárok na:

1. Slevu na dani podle § 35ba odst. 1 písm. b) zákona na manželku (manžela)

Jméno(-a) _____ Příjmení _____ RČ _____ ,

kteřá (který) v uplynulém zdaňovacím období

od - do²⁾ od - do²⁾ od - do²⁾

se mnou žila (žil) v domácnosti a neměla (neměl) v tomto zdaňovacím období vlastní příjem přesahující 68 000 Kč a v uplynulém zdaňovacím období

byla (byl)³⁾ byla (byl)³⁾ byla (byl)³⁾
nebyla (byl)³⁾ nebyla (byl)³⁾ nebyla (byl)³⁾

držitelkou (-lem) průkazu ZTP/P.

2. Nezdanitelné části základu daně:

a) Podle § 15 odst. 1 zákona z důvodu poskytnutí daru

Zdaňovací období	Hodnota daru (Kč)	Zdaňovací období	Hodnota daru (Kč)	Zdaňovací období	Hodnota daru (Kč)

b) Podle § 15 odst. 3 a 4 zákona z důvodu zaplacených úroků z úvěru

Zdaňovací období	Výše úroků (Kč)	Zdaňovací období	Výše úroků (Kč)	Zdaňovací období	Výše úroků (Kč)

c) Podle § 15 odst. 5 zákona z důvodu platby příspěvků na své penzijní připojištění nebo penzijní pojištění

Zdaňovací období	Výše příspěvků (Kč)	Zdaňovací období	Výše příspěvků (Kč)	Zdaňovací období	Výše příspěvků (Kč)

d) Podle § 15 odst. 6 zákona z důvodu zaplaceného pojistného na své soukromé životní pojištění

Zdaňovací období	Výše pojistného (Kč)	Zdaňovací období	Výše pojistného (Kč)	Zdaňovací období	Výše pojistného (Kč)

e) Podle § 15 odst. 7 zákona z důvodu zaplacených členských příspěvků člena odborové organizace

Zdaňovací období	Výše příspěvků (Kč)	Zdaňovací období	Výše příspěvků (Kč)	Zdaňovací období	Výše příspěvků (Kč)

f) Podle § 15 odst. 8 zákona z důvodu úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání

Zdaňovací období	Výše úhrady (Kč)	Zdaňovací období	Výše úhrady (Kč)	Zdaňovací období	Výše úhrady (Kč)

Potvrzuji pravdivost a úplnost údajů uvedených v oddíle III.

Za zdaňovací období	Datum podpisu	Podpis poplatníka

¹⁾ U poplatníků uvedených v § 2 odst. 3 zákona uveďte datum narození a číslo pasu nebo jiného dokladu, prokazující totožnost poplatníka

²⁾ Nehodící se škrtně, popř. podle jednotlivých zdaňovacích období

³⁾ § 38k odst. 4 zákona

⁴⁾ § 35c a § 35d zákona

⁵⁾ § 38l zákona